

**K bodu č. 5**

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja  
k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja  
na roky 2012 - 2014**

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len hlavný kontrolór) predkladá stanovisko k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2012 - 2014 (ďalej len návrh rozpočtu) na základe ustanovenia § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

Predložené stanovisko je vypracované na základe návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2012 - 2014, analýz záverečných účtov KSK, prognóz makroekonomických ukazovateľov a vlastných analýz.

## 1. Súhrnná charakteristika návrhu rozpočtu

Vývoj základných rozpočtových vzťahov od roku 2009 podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2009 a rok 2010, schváleného rozpočtu na rok 2011, upraveného rozpočtu na rok 2011 a návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2012 v eurách je nasledovný:

Názov ukazovateľa	číslo riadku	Skutočnosť 2009	Skutočnosť 2010	Schválený rozpočet 2011	Upravený rozpočet 2011	Návrh rozpočtu 2012	Rozdiel (rozpočet 2012 - upravený rozpočet 2011)
<b>Príjmy rozpočtu KSK</b>	<b>1 (2+3)</b>	<b>139 926 425</b>	<b>141 803 847</b>	<b>158 218 202</b>	<b>169 989 523</b>	<b>154 686 831</b>	<b>-15 302 692</b>
bežné príjmy	2	136 755 127	130 656 738	131 882 218	140 306 126	133 663 525	-6 642 601
kapitálové príjmy	3	3 171 298	11 147 109	26 335 984	29 683 397	21 023 306	-8 660 091
<b>Výdavky rozpočtu KSK</b>	<b>4 (5+6)</b>	<b>151 773 738</b>	<b>140 000 140</b>	<b>158 846 902</b>	<b>183 228 142</b>	<b>155 677 050</b>	<b>-27 551 092</b>
bežné výdavky	5	131 793 711	129 009 260	130 383 353	142 872 612	132 304 274	-10 568 338
kapitálové výdavky	6	19 980 027	10 990 880	28 463 549	40 355 530	23 372 776	-16 982 754
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>7 (2-5)</b>	<b>4 961 416</b>	<b>1 647 478</b>	<b>1 498 865</b>	<b>-2 566 486</b>	<b>1 359 251</b>	<b>3 925 737</b>
<b>Kapitálový rozpočet</b>	<b>8 (3-6)</b>	<b>-16 808 729</b>	<b>156 229</b>	<b>-2 127 565</b>	<b>-10 672 133</b>	<b>-2 349 470</b>	<b>8 322 663</b>
<b>Príjmové finančné operácie</b>	<b>9 <math>\Sigma</math> 10 až 16</b>	<b>20 960 346</b>	<b>13 309 542</b>	<b>7 902 565</b>	<b>20 640 412</b>	<b>3 435 960</b>	<b>-17 204 452</b>
splátka z návratnej fin.výp.	10	33 194		522 072			0
príjmy z likvidácie	11	3 673		0			0
zostatok prostr. z predch.rokov	12	1 285 292	779 962	0	7 902 926		-7 902 926
prevod prostriedkov z peňažných fondov	13	6 633 187	7 101 157	0	5 356 993	116 489	-5 240 504
iné príjmové fin.operácie	14	0		0			0
prijaté bankové úvery	15	0		7 380 493	7 380 493	3 319 471	-4 061 022
prijaté úvery od zahraničnej fin. inštitúcie	16	13 005 000	5 428 423	0			0
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	<b>17 <math>\Sigma</math> 18 až 21</b>	<b>1 130 117</b>	<b>2 178 536</b>	<b>7 273 865</b>	<b>7 401 793</b>	<b>2 445 741</b>	<b>-4 956 052</b>
úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci	18	452 672	495 000	0	650 000		-650 000
účasť na majetku	19	62 028	22 450	0			0
splácanie tuz. istiny úveru	20	615 417	641 222	6 254 001	5 731 929	1 106 490	-4 625 439
splácanie zahraničnej fin. inštitúcií	21	0	1 019 864	1 019 864	1 019 864	1 339 251	319 387

Príjmy rozpočtu Košického samosprávneho kraja dosiahli v roku 2009 sumu 139 926 425 € (po zarátaní príjmových finančných operácií sumu 160 886 771 €). V roku 2010 boli príjmy naplnené v sume 141 803 847 € (pozarátaní príjmových finančných operácií v sume 155 113 389 €), čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2009 predstavovalo zvýšenie príjmov o 1 877 422 € (po zohľadnení príjmových finančných operácií to bolo zníženie o 5 773 382 €). Ku dňu zostavenia návrhu rozpočtu boli rozpočtované príjmy v roku 2011 upravené (upravený rozpočet 2011) na sumu 169 989 523 €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2010 predstavuje nárast o 28 185 676 € a v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2011 nárast o 11 771 321 €.

Výdavky rozpočtu Košického samosprávneho kraja dosiahli v roku 2009 sumu 151 773 738 €. V roku 2010 predstavovali výdavky sumu 140 000 140 €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2009 predstavuje pokles o 11 773 598 €. Výdavky upraveného rozpočtu roku 2011 boli rozpočtované v sume 183 228 142 €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2010 predstavuje nárast o 43 228 002 € a v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2011 nárast o 24 381 240 €.

Medziročný vývoj príjmov v eurách podľa schváleného rozpočtu na rok 2011, upraveného rozpočtu na rok 2011 a návrhu rozpočtu na rok 2012 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2011	Podiel na príjmoch v %	Upravený rozpočet 2011	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2012	Podiel na príjmoch v %
<b>Príjmy rozpočtu celkom</b>	<b>158 218 202</b>	<b>100,00</b>	<b>169 989 523</b>	<b>100,00</b>	<b>154 686 831</b>	<b>100,00</b>
daňové príjmy	68 211 152	43,11	66 798 563	39,30	70 209 766	45,39
nedaňové príjmy	7 116 322	4,50	8 329 892	4,90	7 536 100	4,87
granty a transfery	82 890 728	52,39	94 861 068	55,80	76 940 965	49,74
<b>Bežné príjmy</b>	<b>131 882 218</b>	<b>100,00</b>	<b>140 306 126</b>	<b>100,00</b>	<b>133 663 525</b>	<b>100,00</b>
daňové príjmy	68 211 152	51,72	66 798 563	47,61	70 209 766	52,53
nedaňové príjmy	7 116 322	5,40	7 599 892	5,42	7 536 100	5,64
granty a transfery	56 554 744	42,88	65 907 671	46,97	55 917 659	41,83
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>26 335 984</b>	<b>100,00</b>	<b>29 683 397</b>	<b>100,00</b>	<b>21 023 306</b>	<b>100,00</b>
daňové príjmy	0	0,00	0	0,00	0	0,00
nedaňové príjmy	0	0,00	730 000	2,46	0	0,00
granty a transfery	26 335 984	100,00	28 953 397	97,54	21 023 306	100,00

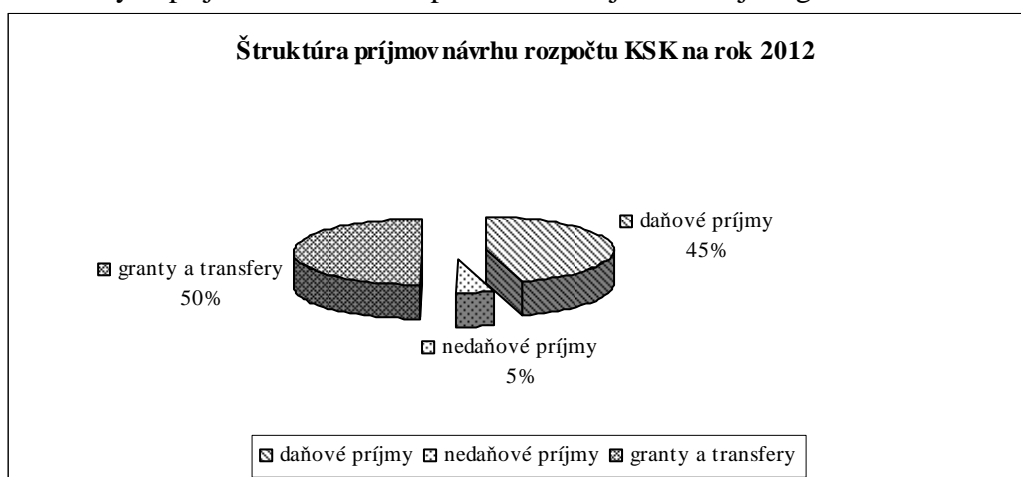
V návrhu rozpočtu na rok 2012 sa príjmy rozpočtujú v sume 154 686 831 € (v tom bežné príjmy 133 663 525 € a kapitálové príjmy 21 023 306 €). V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2011 ide o pokles v absolútnych číslach o 3 531 371 € (v tom zvýšenie bežných príjmov o sumu 1 781 307 € a zníženie kapitálových príjmov o sumu 5 312 678 €). Oproti upravenému rozpočtu v roku 2011 predstavuje návrh rozpočtu na rok 2012 pokles rozpočtovaných príjmov o sumu 15 302 692 € (v tom zníženie bežných príjmov o 6 642 601 € a zníženie kapitálových príjmov o 8 660 091 €).

Z analýzy vývoja príjmov vyplýva, že celkový pokles príjmov je ovplyvnený najmä poklesom v časti kapitálových príjmov. Tieto sú rozpočtované len v hlavnej kategórii 300 Granty a transfery, kde sú predpokladané nižšie príjmy z grantov na projekty z fondov EÚ o sumu 7 875 061 €. V hlavnej kategórii 200 Nedaňové príjmy, ktoré tvoria príjmy z predaja majetku, nie sú rozpočtované žiadne príjmy.

### Návrh príjmov viacročného rozpočtu v eurách:

Názov ukazovateľa	Návrh rozpočtu 2012	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2013	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2014	Podiel na príjmoch v %
<b>Príjmy rozpočtu celkom</b>	<b>154 686 831</b>	<b>100,00</b>	<b>170 873 088</b>	<b>100,00</b>	<b>159 997 943</b>	<b>100,00</b>
daňové príjmy	70 209 766	45,39	77 331 602	45,26	81 166 730	50,73
nedaňové príjmy	7 536 100	4,87	7 643 600	4,47	7 665 400	4,79
granty a transfery	76 940 965	49,74	85 897 886	50,27	71 165 813	44,48
<b>Bežné príjmy</b>	<b>133 663 525</b>	<b>100,00</b>	<b>144 265 897</b>	<b>100,00</b>	<b>146 464 572</b>	<b>100,00</b>
daňové príjmy	70 209 766	52,53	77 331 602	53,60	81 166 730	55,42
nedaňové príjmy	7 536 100	5,64	7 643 600	5,30	7 665 400	5,23
granty a transfery	55 917 659	41,83	59 290 695	41,10	57 632 442	39,35
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>21 023 306</b>	<b>100,00</b>	<b>26 607 191</b>	<b>100,00</b>	<b>13 533 371</b>	<b>100,00</b>
daňové príjmy	0	0,00		0,00		0,00
nedaňové príjmy	0	0,00		0,00		0,00
granty a transfery	21 023 306	100,00	26 607 191	100,00	13 533 371	100,00

Štruktúru príjmov návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2012 a ich podiel na celkových príjmoch návrhu rozpočtu zobrazuje nasledujúci graf:



Vývoj výdavkov v eurách podľa schváleného rozpočtu na rok 2011, upraveného rozpočtu na rok 2011 a návrhu rozpočtu na rok 2012, ich podiel na celkových výdavkoch:

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2011	Podiel na výdavkoch v %	Upravený rozpočet 2011	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2012	Podiel na výdavkoch v %
<b>Výdavky rozpočtu celkov</b>	<b>158 846 902</b>	<b>100,00</b>	<b>183 228 142</b>	<b>100,00</b>	<b>155 677 050</b>	<b>100,00</b>
bežné výdavky	130 383 353	82,08	142 872 612	77,98	132 304 274	84,99
kapitálové výdavky	28 463 549	17,92	40 355 530	22,02	23 372 776	15,01

V návrhu rozpočtu na rok 2012 sa výdavky rozpočtujú v sume 155 677 050 € (v tom bežné výdavky 132 304 274 € a kapitálové výdavky 23 372 776 €). V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2011 ide o zníženie v absolútnych číslach o 3 169 852 € (v tom zvýšenie bežných výdavkov o 1 920 921 € a zníženie kapitálových výdavkov o 5 090 773 €). Oproti upravenému rozpočtu v roku 2011 predstavuje návrh rozpočtu na rok 2012 pokles rozpočtovaných výdavkov o sumu 27 551 092 € (v tom pokles bežných výdavkov o 10 568 338 € a pokles kapitálových výdavkov o 16 982 754 €).

### Návrh výdavkov viacročného rozpočtu v eurách:

Názov ukazovateľa	Návrh rozpočtu 2012	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2013	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2014	Podiel na výdavkoch v %
Výdavky rozpočtu celkom	155 677 050	100,00	172 334 594	100,00	157 836 274	100,00
bežné výdavky	132 304 274	84,99	141 856 143	82,31	142 151 327	90,06
kapitálové výdavky	23 372 776	15,01	30 478 451	17,69	15 684 947	9,94

Štruktúru výdavkov návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2012 a ich podiel na celkových výdavkoch návrhu rozpočtu zobrazuje nasledujúci graf:



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

Názov ukazovateľa	Návrh rozpočtu 2012	Návrh rozpočtu 2013	Návrh rozpočtu 2014
<b>Príjmové finančné operácie</b>	<b>3 435 960</b>	<b>4 201 136</b>	<b>1 361 350</b>
prevod prostriedkov z peňažných fondov	116 489	0	0
prijaté bankové úvery	3 319 471	4 201 136	1 361 350
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	<b>2 445 741</b>	<b>2 739 630</b>	<b>3 523 019</b>
splácanie tuzemskej istiny	1 106 490	1 400 379	1 712 283
splácanie zahraničnej fin. inštitúcii	1 339 251	1 339 251	1 810 736

V oblasti finančných operácií vo viacročnom rozpočte sú rozpočtované príjmové finančné operácie aj výdavkové finančné operácie.

Príjmové finančné operácie tvoria v roku 2012 prevod prostriedkov z peňažných fondov v sume 116 489 € a prijaté bankové úvery v roku 2012 v sume 3 319 471 €, v roku 2013 v sume 4 201 136 € a v roku 2014 v sume 1 361 350 €.

Vo výdavkových finančných operáciách sú rozpočtované splátky tuzemských istín prijatých úverov na rok 2012 v sume 1 106 490 €, na rok 2013 v sume 1 400 379 € a na rok 2014 v sume 1 712 283 €. Na splátky zahraničnej finančnej inštitúcii v roku 2012 je rozpočtovaná suma 1 339 251 €, v roku 2013 suma 1 339 251 € a v roku 2014 suma 1 810 736 €.

## **2. Súlad návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách a internými zásadami na zostavenie rozpočtu**

Podľa § 9 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) je predkladaný návrh rozpočtu na roky 2012 – 2014 zostavený na obdobie troch rozpočtových rokov.

Súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na rok 2012, ktorý je zostavený na obdobie jedného rozpočtového roka a je zhodný s kalendárnym rokom. V ďalších častiach tohto stanoviska je posudzovaný rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2012, nakoľko podľa § 9 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy príjmy a výdavky na roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku nie sú záväzné.

Návrh rozpočtu obsahuje programy vyššieho územného celku, t.j. výdavky rozpočtu sú rozpísané na konkrétne programy.

Oproti predchádzajúcim rokom došlo k zmene v programovej štruktúre rozpočtu. Podprogram 1.4. Európske vzťahy, ktorý zahŕňal projekty financované z fondov EÚ za všetky odvetvia je v navrhovanom rozpočte vypustený a rozpočtovaná suma je rozpísaná samostatne do jednotlivých programov na podprogramy s názvom Projekty z fondov EÚ. Súčasne sa mení aj názov programu 1. Samospráva a európske vzťahy na 1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu a pri členení príjmov, výdavkov a finančných operácií bola dodržaná platná rozpočtová klasifikácia ustanovená Ministerstvom financií Slovenskej republiky (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení).

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

Bežný rozpočet roku 2012 je zostavený ako prebytkový v sume 1 359 251 € a obsahuje bežné príjmy a bežné výdavky. Bežné príjmy podľa § 6 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie tvoria daňové príjmy (podiel na výnose z dane z príjmov fyzických osôb a výnos dane z motorových vozidiel), nedaňové príjmy (príjmy z podnikania a vlastníctva majetku, administratívne a iné poplatky, úroky z vkladov a iné nedaňové príjmy) a granty a transfery (granty a transfery v rámci verejnej správy a prostriedky z EÚ a SR SR). Bežné výdavky podľa § 8 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou tvoria výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní, tovary a služby, bežné transfery a v rámci Úradu KSK (funkčná klasifikácia -oddiel 0.1.1.1.7.) aj výdavky na splácanie úrokov z prijatých úverov.

Bežný rozpočet zahŕňa centrálnu rezervu na financovanie prípadných havárií a iných neočakávaných nutných výdavkov a na riešenie mimoriadnych udalostí.

Kapitálový rozpočet pred úpravou o finančné operácie je zostavený ako schodkový v sume 2 349 470 €. Obsahuje kapitálové príjmy a kapitálové výdavky. Kapitálové príjmy podľa § 6 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie tvoria granty a transfery (prostriedky z EÚ). Kapitálové výdavky podľa § 8 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s platnou

rozpočtovou klasifikáciou sú rozpočtované na úrovni hlavnej kategórie 700 Kapitálové výdavky.

Vykázaný schodok kapitálového rozpočtu je plne krytý prijatím návratných zdrojov financovania v sume 3 319 471 € (úver na financovanie investičných projektov z fondov EÚ). Časť kapitálových výdavkov v sume 3 319 471 € je teda financovaná z uvedených úverových zdrojov. Zostatok kapitálových výdavkov v sume 20 053 305 € je financovaná z kapitálových príjmov (23 372 776 € kapitálové výdavky celkom – 3 319 471 € kapitálové výdavky financované z úveru).

Po zohľadnení (odpočítaní) kapitálových výdavkov financovaných z úverov predstavuje kapitálový rozpočet prebytok 970 001 € (kapitálové príjmy v sume 21 023 306 € – 20 053 305 € kapitálové výdavky financované z kapitálových príjmov).

Celkový prebytok hospodárenia po eliminácii výdavkov realizovaných z príjmových finančných operácií (výdavky financované z úverov na investičné projekty) je v sume 2 329 252 €, čo predstavuje prebytok bežného rozpočtu v sume 1 359 251 € a prebytok kapitálového rozpočtu po úprave o výdavky financované z úveru v sume 970 001 €.

Na rok 2012 v návrhu rozpočtu sú rozpočtované výdavkové finančné operácie vo forme splátok istín úverov v sume 2 445 741 €.

V zmysle § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Podľa § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a prostriedkov peňažných fondov vyššieho územného celku a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie a v zmysle § 15 ods. 2 citovaného zákona o použití peňažných fondov rozhoduje zastupiteľstvo vyššieho územného celku.

Splátky istín úverov v sume 2 445 741 € sú zabezpečené z vykazaného celkového prebytku hospodárenia po úprave výdavkov financovaných z prijatých úverov v sume 2 329 252 € a zostatok v sume 116 489 € je krytý príjmovou finančnou operáciou (prevod prostriedkov z peňažných fondov).

Miera podrobnosti spracovania návrhu rozpočtu stanovená výberom z ekonomickej klasifikácie na úrovni jednotlivých rozpočtovaných odvetví (funkčná klasifikácia), rozpočtovanie výdavkov na programy, podprogramy, prvky, projekty, zámery, ciele a merateľné ukazovatele sú určené v zásadách tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia KSK (ďalej len zásady tvorby rozpočtu KSK).

Pre odvetvia 01.1.1.7 Vyššie územné celky (Úrad KSK, Spoločné financovanie a Správa záväzkov a pohľadávok KSK), 04.5 Doprava, 08.2 Kultúrne služby, 09. Vzdelávanie, 10 Sociálne zabezpečenie je návrh rozpočtu zostavený v štruktúre a na úrovni výberu ekonomickej klasifikácie určenej v zásadách tvorby rozpočtu KSK.

V návrhu rozpočtu sú výdavky rozpísané na 7 programov, 30 podprogramov, 2 prvky a 1 projekt, vrátane stanovenia zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov podľa zásad tvorby rozpočtu KSK.

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

- Príjem rozpočtu (vrátane príjmových finančných operácií) – rozpočtovaný na úroveň hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je v návrhu rozpočtu uvedený v tabuľkovej časti v prílohe č. 2 Bežné príjmy, prílohe č. 3 Kapitálové príjmy a prílohe č. 4 Príjmové a výdavkové finančné operácie.
- Limit výdavkov (vrátane výdavkových finančných operácií) – rozpočtovaný pre všetky odvetvia na úroveň hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je v návrhu rozpočtu uvedený v tabuľkovej časti v prílohe č. 5 Bežné výdavky, prílohe č. 6 Kapitálové výdavky a prílohe č. 4 Príjmové a výdavkové finančné operácie. Výdavky rozpočtované pre odvetvia 01.1.1.7 Vyššie územné celky (Úrad KSK a Správa záväzkov a pohľadávok KSK), 08.2 Kultúrne služby, 10 Sociálne zabezpečenie na úroveň kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 610 Mzdy, platy, služobné príjmy ... sú v návrhu rozpočtu uvedené v prílohe č. 9 Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2012 v programoch Samospráva a vzťahy s verejnosťou, Podporné činnosti programov KSK, a v podprograme Metodika preneseného výkonu štátnej správy pre 01.1.1.7 Vyššie územné celky, v prílohe č. 11 Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2012 v programe Kultúra pre 08.2 Kultúrne služby a v prílohe č. 14 Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2012 v programe Sociálne služby pre 10 Sociálne zabezpečenie.
- Limit výdavkov na jednotlivé investičné akcie – rozpočtované v textovej časti návrhu rozpočtu v rámci jednotlivých programov: 2. Komunikácie, podprogram 2.1 Modernizácia a údržba cestnej infraštruktúry a v prílohe č. 6 Kapitálové výdavky, podprogram 2.2 Projekty z fondov EÚ, 4. Kultúra, podprogram 4.3 Projekty z fondov EÚ, 7. Sociálne služby, podprogram 7.3 Projekty z fondov EÚ a 8. Podporné činnosti programov KSK, podprogram 8.6 Projekty z fondov EÚ.
- Limit výdavkov rozpočtu KSK na jednotlivé programy – rozpočtovaný záväzne na jednotlivé programy a nezáväzne na podprogramy, prvky a projekty je uvedený v prílohe č. 7 Bežné a kapitálové výdavky KSK v programoch.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem, že návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2012 - 2014 je zostavený v súlade s §§ 9 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade so zásadami tvorby rozpočtu KSK.

### **3. Posúdenie príjmovej časti návrhu rozpočtu**

V návrhu rozpočtu na rok 2012 sa predpokladá, že Košický samosprávny kraj dosiahne celkové príjmy v sume 154 686 831 €, z toho bežné príjmy v sume 133 663 525 € a kapitálové príjmy v sume 21 023 306 €.

Z hľadiska medziročného vývoja upravený rozpočet príjmov na rok 2011 bol vyšší oproti skutočnosti roku 2010 o sumu 28 185 676 €. Návrh rozpočtu príjmov na rok 2012 je nižší oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 o sumu 15 302 692 €.

Pokles príjmov v návrhu rozpočtu na rok 2012 je upravený v nadväznosti na aktualizáciu makroekonomických prognóz vydaných Inštitútom finančnej politiky Ministerstva financií SR ku aktualizácii daňových a odvodových príjmov verejnej správy. Príjmy z predaja majetku KSK nie sú rozpočtované s tým, že sa navrhuje prípadné príjmy zahŕňať do rozpočtu priebežne počas rozpočtového roka podľa realizácie predaja.

Daňové príjmy rozpočtované na rok 2011 v sume 70 209 766 € sú tvorené z dane z príjmov fyzických osôb v sume 57 809 766 € a z dane z motorových vozidiel v sume 12 400 000 €.



Na daň z príjmov fyzických osôb bude mať v roku 2012 vplyv výrazné spomalenie ekonomického rastu, ktorý bude mať negatívny vplyv na daňový základ. Výrazne negatívne sa podľa inštitútu finančnej politiky prejaví aj zrušenie zavedenia daňovo-odvodovej reformy.

Rozpočtované príjmy z dane z príjmov fyzických osôb vzhľadom na opodstatnený rozdiel v odhade možno hodnotiť ako realistický odhad.

Príjmy z dane z motorových vozidiel sú rozpočtované oproti roku 2011 (upravený rozpočet) vyššie o 400 000 €

Nedaňové bežné príjmy sú rozpočtované na rok 2012 v sume 7 536 100 €, t. j. o sumu 63 792 € nižšie upravenému rozpočtu na rok 2011. Oproti roku upravenému rozpočtu 2011 sa nepočíta z príjmami v doprave. S nárastom príjmov sa v návrhu rozpočtu počíta v školách a školských zariadeniach o sumu 115 745 € za ubytovanie v domoch mládeže a príjmov z prenájmu majetku v školách a školských zariadeniach a o sumu 148 106 € sa predpokladá z príjmov – úhrad platených občanmi umiestnenými v zariadeniach sociálnych služieb za bývanie, stravovanie, zaopatrovanie.

Vzhľadom na doterajší vývoj plnenia nedaňových príjmov a vzhľadom na použitie zásady opatrnosti pri rozpočtovaní bežných nedaňových príjmov je možné považovať odhad nedaňových príjmov za reálny.

Riziko nenaplnenia nedaňových príjmov nebude mať vplyv na vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia KSK, pretože v prípade nenaplnenia príjmov zo strany rozpočtových organizácií (príjmy budú mať rozpísané ako záväzný ukazovateľ) sú povinné v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume nenaplnených príjmov viazať výdavky.

Kapitálové nedaňové príjmy z predaja majetku nie sú v návrhu rozpočtu na rok 2012 rozpočtované.

Rozpočet v kategórií Granty a transfery v sume 55 917 659 € je tvorený z prostriedkov na granty na činnosť VÚC v sume 242 340 € (refundácia výdavkov SO/RO), projekty z fondov EÚ v sume 2 443 119 € a transfery v rámci verejnej správy v sume 53 232 200 €, v tom na činnosť VÚC v sume 62 000 €, na prenesené kompetencie štátu v odvetví školstva v sume 53 020 200 € a dotácie zo štátneho rozpočtu pre odvetvie sociálnych služieb v sume 150 000 €.

Tuzemské kapitálové granty a transfery v sume 21 023 306 € sú rozpočtované na činnosť VÚC v sume 904 750 €, na dopravu v sume 3 739 061 €, kultúrne zariadenia v sume 10 304 546 € a na zariadenia sociálnych služieb v sume 6 074 949 €.

Prostriedky na financovanie z prostriedkov EÚ a ŠR SR je možné rozpočtovať na základe už schválených projektov a predpokladu úspešnosti predkladaných projektov. Dotácie v oblasti školstva na prenesené kompetencie je možné rozpočtovať na základe predpokladaných noriem a východísk ŠR SR pre rok 2012.

Vzhľadom na doterajší vývoj týchto príjmov a akceptácii zásady opatrnosti je možné hodnotiť uvedené sumy za realistické.

#### **4. Posúdenie výdavkovej časti návrhu rozpočtu**

Bežné výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 v sume 132 304 274 € sú v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 nižšie o sumu 10 568 338 € a v porovnaní so skutočnými výdavkami za rok 2010 sú vyššie o sumu 3 295 014 €.

Porovnanie bežných výdavkov v návrhu rozpočtu na rok 2012 s upraveným rozpočtom výdavkov na rok 2012 a so skutočnými výdavkami za rok 2010 je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Program	Text	R o k		
		2010	2011	2012
1.	Samospráva a európske vzťahy	2 430 700	6 124 846	910 819
	z toho: európske vzťahy	1 702 000	5 124 846	
2.	Komunikácie	12 459 407	12 820 253	12 253 477
3.	Doprava	11 639 784	14 521 019	13 354 988
4.	Kultúra	5 924 883	6 293 562	6 406 882
5.	Vzdelávanie	67 887 798	69 930 869	62 189 200
6.	Šport			
7.	Sociálne služby	20 832 437	22 319 281	22 053 693
8.	Podporné činnosti programov KSK	8 852 008	10 862 782	15 135 215
	z toho :projekty z fondov EÚ			2 294 302
	S p o l u	129 009 260	142 872 612	132 304 274

- 1) Samospráva a vzťahy s verejnosťou návrh výdavkov na rok 2012 v sume 910 819 € (podprogramy: zastupiteľstvo KSK, cestovný ruch, propagácia a vzťahy s verejnosťou, SO/RO – refundované výdavky na výkon delegovaných právomocí z riadiaceho orgánu).

Výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 sú oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 nižšie o sumu 51 716 € (po odpčte výdavkov na podprogram Európske vzťahy, ktoré v návrhu rozpočtu na rok 2012 sú zahrnuté pri programoch podľa ich charakteru, resp. vecného obsahu) a oproti skutočnosti roku 2010 vyššie o sumu 182 119 €.

Oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 sú v rozpočte na rok 2012 rozpočtované nižšie výdavky v podprograme Zastupiteľstvo KSK (- 48 623 €). Je to ovplyvnené zmenou rozpočtu na rok 2011 v tomto podprograme schválenou na 12. zasadnutí Zastupiteľstva KSK konaného dňa 17.októbra 2011 uznesením č. 321, ktorým došlo k zvýšeniu rozpočtovaných výdavkov o 100 000 € na základe novely zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnej poisťovni v znení neskorších predpisov, podľa ktorej od 01.01.2011 sa poslanci a členovia komisií-neposlanci považujú za zamestnancov, za ktorých sa odvádza poisťné do sociálnej poisťovne.

V porovnaní so skutočnými výdavkami roku 2010 v návrhu rozpočtu na rok 2012 sú v podprograme Zastupiteľstvo KSK rozpočtované vyššie výdavky v sume 51 377 € z dôvodu odvodov poisťného do sociálnej poisťovne za poslancov a členov komisií-neposlancov.

Výdavky podprogramu Zastupiteľstvo KSK sú určené na zabezpečenie rokovaní Zastupiteľstva KSK a zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve KSK. Finančné prostriedky zahŕňajú odmeny, odvody poisťného a cestovné náhrady pre poslancov a členov komisií, organizačné a technické zabezpečenie zasadnutí zastupiteľstva a komisií a realizáciu verejných ocenení Cena KSK, Cena predsedu KSK a Plaketa predsedu KSK

V ostatných podprogramoch rozdiely medzi upraveným rozpočtom na rok 2011 a návrhom rozpočtu na rok 2012 sú minimálne.

- 2) Komunikácie návrh výdavkov na rok 2012 v sume 12 253 477 € (podprogram Modernizácia a údržba cestnej infraštruktúry).

V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2011 (k úprave nedošlo) dochádza k poklesu rozpočtovaných výdavkov na rok 2012 v sume 556 776 € a oproti skutočným výdavkom v roku 2010 k zvýšeniu v sume 205 930 €.

Sú to bežné výdavky Správy ciest KSK na mzdy, poisťné a príspevok do poisťovní a prevádzkové výdavky na zabezpečenie správy a údržby ciest II. a III. triedy za účelom

zvyšovania bezpečnosti cestnej premávky a výdavky vyplývajúce zo splácania záväzkov za stavebné úpravy ciest (PPP projekty).

- 3) Doprava návrh výdavkov na rok 2012 v sume 13 354 998 € (podprogram: Výkony vo verejnom záujme, prvky: Pravidelná autobusová doprava a Integrovaná doprava).

Na rok 2012 sú v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 rozpočtované nižšie výdavky v sume 1 166 031 €. Oproti skutočným výdavkom za rok 2010 sú výdavky na rok 2012 rozpočtované vyššie o sumu 1 715 204 €.

Výdavky prvku Pravidelná autobusová doprava sú v návrhu rozpočtu na rok 2012 rozpočtované v sume 13 294 988 € na úhradu straty, ktorá vzniká dopravcom z realizácie výkonov poskytovaných vo verejnom záujme na vykrytie služieb z poskytovania služieb vo verejnom záujme zo rok 2011 (sú rozpočtované podľa predpokladanej straty).

Bežné výdavky prvku Integrovaná doprava vo výške 60 000 € predstavujú výdavky na organizovanie regionálnej osobnej verejnej hromadnej dopravy a vykonávanie prác na projektoch dopravnej obslužnosti častí území Košického samosprávneho kraja (oproti roku 2011 zníženie o 15 000 €).

- 4) Kultúra návrh výdavkov na rok 2012 v sume 6 406 882 € (podprogramy: Prevádzka kultúrnych zariadení, Kultúrne aktivity a kultúrne dedičstvo, projekt: Európske hlavné mesto kultúry).

Výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 sú v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 vyššie o sumu 113 320 € a v porovnaní so skutočnými výdavkami za rok 2010 sú vyššie o sumu 481 999 €.

V podprograme Prevádzka kultúrnych zariadení (výdavky na mzdy, poistné a príspevok do poisťovní a nevyhnutné prevádzkové náklady k zabezpečeniu činnosti kultúrnych zariadení) v návrhu rozpočtu na rok 2012 dochádza v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 k zvýšeniu o sumu 20 604 € a v porovnaní so skutočnými výdavkami v roku 2010 k poklesu o sumu 603 348 €. Ide o značne úsporný rozpočet, ktorý je na hranici udržateľnosti normálnej prevádzkovej činnosti zariadení. Nevytvára žiadne predpoklady pre realizáciu nových aktivít a zvyšovanie kvality činnosti, najmä ak z tohto rozpočtu sa majú v roku 2012 vykonávať aj činnosti pre projekt EHMK 2013 (cca v sume 750 000 €).

V podprograme Kultúrne aktivity a kultúrne dedičstvo (činnosť kultúrnych zariadení, ošetrovanie zbierok, výstavy, rozšírenie knižničného fondu, naštudovanie inscenácií, realizácia ťažiskových podujatí, spolufinancovanie projektov podporených štátnymi dotáciami – grantové projekty) v návrhu rozpočtu na rok 2012 dochádza v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 k zníženiu o sumu 181 284 €. Tento návrh predstavuje veľké riziko najmä pre zabezpečenie činnosti divadelných zariadení (nové premiéry, kvalitné herecké obsadenia, kostýmy, dekorácie a iné).

V projekte Košice-EHMK 2013 sú v návrhu rozpočtu na rok 2012 v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 rozpočtované výdavky vyššie o sumu 274 000 €. Rozpočtované prostriedky sú určené predovšetkým na projekty realizované v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 9/2011 o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu Košického samosprávneho kraja v rámci programu Terra Incognita (750 000 €). Ďalšie prostriedky v rámci podprogramu Kultúrne aktivity a kultúrne dedičstvo v sume cca 750 000 € sú rozpočtované pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, ktoré budú vykonávať činnosti pre EHMK v roku 2012 a na spolufinancovanie investičných projektov v rámci EHMK. Celkovo je teda uvažované v roku 2012 so sumou cca 1 500 000 €.

Na projekt EHMK je potrebné v rokoch 2012 a 2013 naakumulovať 5 525 000 €. Vo viacročnom rozpočte 2011 – 2013 sa predpokladalo na rok 2012 so sumou 2 760 000 € a na rok 2013 so sumou 2 765 000 €.

V prípade rozpočtovania prostriedkov na rok 2012 pre EHMK na úrovni cca 1 500 000 € bude potrebné v roku 2013 uvažovať zo sumou cca 4 025 000 €.

Vzhľadom na stav a predpokladaný vývoj ekonomiky a s tým súvisiaci vývoj v daňových príjmoch v roku 2013 je potrebné poukázať na riziko splnenia výstupovo orientovaného cieľa akumulovať finančné prostriedky k projektu EHMK a pripraviť realizáciu programu podľa schváleného postupu.

- 5) Vzdelávanie návrh výdavkov na rok 2012 v sume 62 189 200 € (metodika preneseného výkonu štátnej správy, prenesený výkon štátnej správy podľa typov škôl a samosprávne kompetencie).

Výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 sú oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 nižšie o sumu 7 741 669 € a oproti skutočnosti roku 2010 nižšie o sumu 5 698 598 €. Najvyšší pokles je v oblasti prenesených kompetencií.

V programe Metodika preneseného výkonu štátnej správy (výdavky spojené s preneseným výkonom štátnej správy pre pracovníkov odboru školstva Úradu KSK) sú výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 nižšie o sumu 2 000 € a oproti skutočnosti roku 2010 sú nižšie o sumu 2 645 €.

V oblasti prenesených kompetencií (podprogramy Gymnázia, Stredné odborné školy, Konzervatória ) sú výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 nižšie o sumu 7 421 654 € a v porovnaní so skutočnými výdavkami za rok 2010 sú nižšie o sumu 6 155 783 €. Výdavky sú určené na zabezpečenie prevádzky a činností škôl.

V časti samosprávne kompetencie (podprogramy Školské internáty, Zariadenia školského stravovania, Záujmová činnosť, Školy v prírode, Jazykové školy, Projekty z fondov EÚ a Podporná činnosť v školstve) sú výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 nižšie o sumu 336 710 € a v porovnaní so skutočnými výdavkami za rok 2010 sú vyššie o sumu 459 840 €.

Výdavky na školské zariadenia (internáty, školské jedálne, záujmová činnosť, školy v prírode a jazykové školy) sú v návrhu rozpočtu na rok 2012 v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2011 nižšie o sumu 711 873 €. Výdavky sú určené na zabezpečenie prevádzky a činností školských zariadení.

Pri projektoch z fondov EÚ sú výdavky v sume 200 000 € určené na spolufinancovanie a predfinancovanie neinvestičných projektov z fondov EÚ. Oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 sú výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 nižšie o sumu 1 704 781 €.

V podprograme Podporná činnosť v školstve v sume 1 235 800 € sú zahrnuté výdavky na financovanie základných umeleckých škôl, jazykových škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti cirkevných a súkromných zriaďovateľov v sume 900 000 €, použitie očakávaného zisku z podnikateľskej činnosti škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v sume 80 000 € a finančné prostriedky v sume 255 800 € sú určené ako výdavky na odstupné, odchodné a iné nevyhnutné výdavky. Oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 sú výdavky v podprograme Podporná činnosť v školstve v návrhu rozpočtu na rok 2012 nižšie o sumu 311 269 €.

- 6) Šport. Rovnako ako v roku 2010 a 2011 výdavky nie sú rozpočtované.

- 7) Sociálne služby návrh výdavkov na rok 2012 v sume 22 053 693 € (podprogramy: Sociálne služby poskytované organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, Sociálne služby poskytované inými subjektmi) s miernym nárastom oproti upravenému rozpočtu na rok 2010 (+ 436 651 €).

Výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 sú oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 nižšie o sumu 265 588 € a oproti skutočnosti roku 2010 vyššie o sumu 1 216 254 €.

Podprogram Sociálne služby poskytované organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK zahŕňa kompletne nároky na mzdy vyplývajúce z 2. etapy optimalizácie siete sociálnych služieb s nenárokovou zložkou na úrovni roku 2011, pričom index rastu miezd oproti schválenému rozpočtu minulého roka predstavuje 103,84 %. V nadväznosti na schválenú optimalizáciu boli rozpočtované aj ostatné prevádzkové výdavky. Zvýšenie počtu pracovníkov v požadovanej štruktúre je predpokladom zvýšenej kvality poskytovaných služieb ako aj zabezpečenia žiaducej optimalizácie úspor v prevádzke.

Podprogram Sociálne služby poskytované inými organizáciami zahŕňa bežné výdavky pre neverejných poskytovateľov a iných verejných poskytovateľov. Predpokladaná potreba na finančné príspevky je vyššia, ale vzhľadom na existujúce skúsenosti bude operatívne prepočítavaná oprávnenosť nárokov na poskytnutý príspevok a nepoužité finančné prostriedky budú použité na vykrytie ďalších nárokov.

8) Podporné činnosti programov KSK návrh výdavkov na rok 2012 v sume 12 190 913 € bez programu Projekty z fondov EÚ v sume 2 944 302 (z dôvodu porovnateľnosti údajov).

Výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 sú oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 vyššie o sumu 1 328 131 € a oproti skutočnosti roku 2010 vyššie o sumu 3 338 905 €.

V podprograme Správa majetku v návrhu rozpočtu na rok 2012 je zahrnutá zmluvná odmena za výkon správy majetku pre obchodné spoločnosti v sume 1 344 000 €, výdavky na poistenie vozového parku, nehnuteľného i hnuteľného majetku, znalecké posudky, geometrické plány, inzerciu, správne poplatky a iné výdavky.

V podprograme Podporná činnosť – správa kraja v návrhu rozpočtu na rok 2012 sú zahrnuté výdavky na zabezpečenie administratívy podporujúcej plnenie výsledkov kraja (mzdy zamestnancov Úradu KSK, poistné a príspevky zamestnávateľa do poisťovní a starostlivosť o zamestnancov, napr. vzdelávanie, stravovanie, tvorba sociálneho fondu, nemocenské dávky a pod.), ďalej výdavky koncepčných a rozvojových aktivít v regionálnom rozvoji a v územnom plánovaní (výstupy sú vo forme rôznych štúdií, expertíz, právnych a ekonomických posudkov, auditov a ratingov), na poskytovanie dotácií na základe VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií v znení neskorších zmien a doplnkov na verejnoprospešné účely v oblasti kultúry, regionálneho rozvoja a športu vo výške 200 000 €, príspevok pre Agentúru na podporu regionálneho rozvoja Košice vo výške 153 000 €, výdavky spojené s členstvom v záujmových združeniach a organizáciách, výdavky na odstupné, odchodné, a pod.

V podprograme Projekty z fondov EÚ sú výdavky spojené s realizáciou neinvestičných projektov v roku 2012 (zoznam je uvedený v prílohe č. 8 návrhu rozpočtu) a na projektové zámery - projekty, ktoré sa pripravujú na podanie a schválenie riadiacim orgánom (20 projektov).

Vo všetkých podprogramoch programu podporné činnosti programov KSK s výnimkou podprogramu Rozvoj informačných a komunikačných technológií sú výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2012 vyššie ako výdavky upraveného rozpočtu na rok 2011 a ako skutočné výdavky za rok 2010. Najvyšší rast výdavkov je rozpočtovaný v podprograme Správa majetku + 398 150 € a v podprograme Podporná činnosť – správa kraja + 402 456 €.

Z analýzy bežných výdavkov podľa programov vyplýva, že s výnimkou programu Kultúra a Podporné činnosti programov KSK je návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2012 značne reštriktívny.

Najvýraznejšia reštrikcia v návrhu rozpočtu je v programe Vzdelávanie, v ktorom oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 je pokles výdavkov v sume 7 741 669 € a oproti skutočným výdavkom za rok 2010 je pokles v sume 5 698 598 €. V tomto programe sú dlhodobo poddimenzované výdavky na prevádzku, opravy a údržbu, čo ohrozuje prevádzku

škôl a školských zariadení a nepriaznivo ovplyvňuje aj úroveň odmeňovania zamestnancov. Priamy vplyv samosprávneho kraja je minimálny vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná a prenesenú kompetenciu štátnej správy v školstve a spôsob financovania prostredníctvom normatífov.

V návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2012 sú kapitálové výdavky rozpočtované v sume 23 372 776 €. Oproti upravenému rozpočtu v roku 2011 sú nižšie o sumu 16 982 754 € a oproti skutočným výdavkom za rok 2010 sú vyššie o sumu 12 381 896 €.

Porovnanie návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2012 s upraveným rozpočtom na rok 2011 a skutočnými výdavkami za rok 2010 podľa programov je uvedené v nasledujúcej tabuľke (údaje v €).

Program	Text	R o k		
		2010	2011	2012
1.	Samospráva a európske vzťahy	4 270 548	30 871 005	
2.	Komunikácie	928 794	8 266 516	4 269 136
3.	Doprava			
4.	Kultúra	1 920 548	412 857	11 389 235
5.	Vzdelávanie	93 498	150 206	
6.	Šport	2 500 625		
7.	Sociálne služby	305 175	274 197	6 714 418
8.	Podporné činnosti programov KSK	971 692	380 749	999 987
	S p o l u	10 990 880	40 355 530	23 372 776

V návrhu rozpočtu na rok 2012 došlo k zmene v programovej štruktúre rozpočtu. Podprogram Európske vzťahy programu samospráva a európske vzťahy, ktorý zahŕňal všetky projekty financované z fondov EÚ sa vypúšťa. Pri programoch, ku ktorým jednotlivé projekty vzhľadom na ich charakter patria, sa vytvárajú podprogramy. Touto zmenou sa sprehľadní financovania projektov z fondov EÚ. Zároveň dochádza k zmene názvu programu Samospráva a európske vzťahy na Samospráva a vzťahy s verejnosťou.

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2012 je podmienený zdrojovým krytím na strane kapitálových príjmov, ktoré tvoria iba dotácie z fondov EÚ. Rozvoj kraja je zabezpečený prevažne z fondov EÚ, ktoré sú nenávratným zdrojom financovania.

Kapitálové výdavky zahŕňajú výdavky na prebiehajúce investičné projekty v jednotlivých programoch, ktorých realizácia bude pokračovať v roku 2012, predpokladané výdavky na spolufinancovanie, výdavky na projektové dokumentácie, ktoré slúžia ako podklad pre podanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok z fondov EÚ, výdavky na predfinancovanie záverečných 5% projektových výdavkov, rezervu na financovanie pripravovaných projektov, ktoré zatiaľ neboli podané na schválenie a rezervu na financovanie nevyhnutných zvýšených nákladov, ktoré súvisia s realizáciou projektov, ale nie sú súčasťou oprávnených výdavkov v rámci nenávratného finančného príspevku z fondov EÚ.

V programe Komunikácie sú na realizáciu v roku 2012 pripravené nasledovné projekty: Cesty KSK 2 (napojenie obcí na Spišskú Novú Ves a Spišské Vlasy), Cesty KSK 5 (Gemerská Poloma - Hnilec), Streda nad Bodrogom - Karoš (stavebné úpravy cesty, križovatky, prvky verejnej osobnej dopravy) a KÉKABAD – Kéked – Trstené pri Hornáde (výstavba spojnice). Ďalších šesť projektov je v štádiu projektových zámerov, ktoré sa pripravujú na podanie na schválenie riadiacim orgánom.

V programe Kultúra sú na realizáciu v roku 2012 pripravené nasledovné projekty: Rekonštrukcia historickej sály Východoslovenskej galérie, rekonštrukcia účelovej budovy

Východoslovenského múzea, Revitalizácia Letohrádku Dardanely, Dom tradičnej ľudovej kultúry Gemera, Ostrovy kultúry: Otvorená zóna 1 – Historická účelová budova Východoslovenského múzea Košice, Otvorená zóna 2 - Východoslovenská galéria, Otvorená zóna 3 – Bábkové divadlo v Košiciach, Otvorená zóna 4 – Nádvorie Barkóczyho paláca, knižnica, Otvorená zóna 5 – Verejná knižnica Jána Bocatia, Otvorená zóna 6 – Divadlo Thália, Ulička remesiel – Lapidárium a exteriérová prezentácia remesiel. Ďalších šesť projektov je v štádiu projektových zámerov, ktoré sa pripravujú na podanie a na schválenie riadiacim orgánom.

V programe Sociálne služby sú na realizáciu v roku 2012 pripravené nasledujúce projekty: DSS Ramirez – Domov sociálnych služieb Rakovec – miesto pre integráciu rovnakej šance a lepší život pre mentálne postihnutých klientov v Košickom kraji, TIS – technická inovácia služieb zariadenia pre seniorov a domova sociálnych služieb, Skladná ul., Košice, rekonštrukcia, modernizácia a zvýšenie energetickej účinnosti ZpS a DSS Trebišov, rekonštrukcia a modernizácia objektu DSS Prakovce – Matilda Huta. Ďalších sedem projektov je v štádiu projektových zámerov, ktoré sa pripravujú na podanie a na schválenie riadiacim orgánom.

V programe Podporné činnosti programov KSK, podprogram Projekty z fondov EÚ sa v roku 2012 počíta s realizáciou projektu elektronizácia služieb VUC KSK IT region-OPIS. V štádiu projektového zámeru sú rozpracované tri projekty na rekonštrukciu zdravotníckych zariadení na Poštovej. Ul. a Mäsiarskej ul. v Košiciach a zdravotníckeho zariadenia Poliklinika Juh.

Vzhľadom na očakávaný predaj majetku KSK a schválenie ďalších projektov z fondov EÚ a ich realizáciou v roku 2012 je reálny predpoklad, že v priebehu rozpočtového roka dôjde k zmene rozpočtovaných kapitálových výdavkov.

Na základe vyššie uvedenej analýzy návrhu rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov na rok 2012 konštatujem, že bežné a kapitálové výdavky sú rozpočtované reštriktívne, avšak ich výšku vo vzťahu k príjmom je možné hodnotiť ako primeranú. Schválený návrh bežných a kapitálových výdavkov na rok 2012 si od všetkých subjektov rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja bude vyžadovať hospodárenia s verejnými prostriedkami v úspornom režime.

## **5. Zhodnotenie finančných operácií**

Súčasťou návrhu rozpočtu roku 2012 sú finančné operácie, prostredníctvom ktorých sa v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie vykonávajú prevody peňažných fondov a realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Finančné operácie sú rozpočtované v príjmovej časti v sume 3 435 960 € a výdavkové finančné operácie v sume 2 445 741 €. Vzájomné medzročné porovnanie finančných operácií nemá vypovedaciu schopnosť, pretože ide o nepravidelné príjmové a výdavkové operácie.

Príjmové finančné operácie tvorí úver na financovanie nákladov realizovaných investičných projektov z fondov EÚ v sume 3 319 471 € a prevod prostriedkov z peňažných fondov v sume 116 489 €.

Rozpočtovaná suma úveru na investičné projekty z fondov EÚ predstavuje návratné zdroje financovania v podobe poskytnutia úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s. Predmetný úver na základe úverovej zmluvy je možné čerpať do úverového rámca 7 000 000 € (splátkový úver 1 500 000 € a termínovaný úver 5 500 000 €) na predfinancovanie,

spolufinancovanie, refinancovanie a neoprávnené náklady investičných projektov z EÚ fondov a tiež na financovanie nákladov spojených s vypracovaním projektu o nenávratný finančný príspevok z EÚ fondov v prípade jeho neschválenia. Prevod prostriedkov z peňažných fondov predstavuje použitie prostriedkov rezervného fondu.

Výdavkové finančné operácie tvorí splátka istiny úveru od Európskej investičnej banky v sume 1 339 251 € a splátka istiny úveru na financovanie projektov z fondov EÚ v sume 1 106 490 € (úver od Slovenskej sporiteľne, a.s.).

V roku 2012 je predpoklad vykonávania ďalších úprav rozpočtu v časti príjmových finančných operácií v podobe prevodu prostriedkov z peňažných fondov a na základe výsledkov hospodárenia a po schválení záverečného účtu KSK aj použitie prípadného prebytku hospodárenia roku 2011.

## **6. Zverejnenie návrhu rozpočtu**

Dňa 24.11.2011 bol v súlade s § 9 ods. 3. zákona 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2012 – 2014 zverejnený, čím bola dodržaná povinnosť, aby návrh rozpočtu samosprávneho kraja bol verejne prístupný pred jeho schválením najmenej 15 dní.

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

## **7. Záver**

Stanovisko hlavného kontrolóra KSK k rozpočtu na roky 2012 - 2014 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami tvorby rozpočtu KSK, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov, ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Posúdením štruktúry, miery podrobnosti spracovania návrhu rozpočtu a rozpísania výdavkov na programy konštatujem, že návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2012 - 2014 je zostavený v súlade s §§ 9 a 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade so zásadami tvorby rozpočtu KSK.

Predkladaný návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2012 - 2014

odporúčam schváliť

V Košiciach dňa 25.11.2011

JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór KSK