

**K bodu č. 5**

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja  
k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja  
za rok 2011**

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len „hlavný kontrolór“) predkladá stanovisko k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2011 (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 2011 - 2013 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 2011 bol schválený na 7. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 06.12.2010 uznesením č. 177/2010 ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011 - 2013.

Celkový rozpočet KSK na rok 2011 bol schválený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Vyrovnanie schodku kapitálového rozpočtu bolo schválené najmä prebytkom z bežného rozpočtu a sčasti z úverov, ktoré boli zahrnuté v príjmových finančných operáciách.

V priebehu rozpočtového roka boli vykonané 3 úpravy rozpočtu na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK, ktorými boli vykonané zmeny bežného a kapitálového rozpočtu ako aj zmeny vo finančných operáciách.

Na základe týchto úprav boli bežné príjmy zvýšené o 8 062 945 € a bežné výdavky zvýšené o 12 334 543 €. Kapitálové príjmy sa zvýšili o 2 617 413 €, a kapitálové výdavky o 10 955 734 €. Úprava finančných operácií bola schválená tiež zvýšením príjmových finančných operácií o sumu 12 609 919 €.

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

Uvedenými opatreniami boli zvýšené bežné príjmy o sumu 373 046 € a kapitálové príjmy o sumu 791 396 €. Bežné výdavky boli zvýšené o sumu 123 969 € a kapitálové výdavky o sumu 1 232 473 €. Vo finančných operáciách boli týmito opatreniami zvýšené príjmové finančné operácie o sumu 319 928 € a zvýšené výdavkové finančné operácie o sumu 127 928 €.

**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.**

Okrem uvedených úprav boli vykonané aj úpravy bežného a kapitálového rozpočtu uskutočnené z dôvodu prijatia finančných prostriedkov z účelových dotácií, darov, grantov a projektov z fondov EÚ, ktoré nepodliehajú schváleniu v zmysle § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na základe účelovo prijatých finančných prostriedkov boli zvýšené bežné príjmy o sumu 346 568 € a kapitálové príjmy o sumu 331 124 €. Zvýšenie bežných a kapitálových príjmov bolo plne premietnuté do zvýšenia bežných a kapitálových výdavkov, čo znamená, že tieto úpravy nemali vplyv na celkový výsledok rozpočtového hospodárenia.

**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.**

Po všetkých úpravách vykonaných na základe rozhodnutí Zastupiteľstva KSK, rozpočtových opatrení schválených predsedom KSK a na základe prijatia účelových dotácií, darov, grantov a projektov z fondov EÚ bol upravený bežný rozpočet v príjmovej časti na sumu 140 664 777 € a vo výdavkovej časti na sumu 143 188 433 €. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol upravený na sumu 30 075 917 € a vo výdavkovej časti na sumu 40 982 880 €. Príjmové finančné operácie boli upravené na sumu 20 832 412 € a výdavkové finančné operácie na sumu 7 401 793 €.

Na základe uvedených úprav bol v bežnom rozpočte rozpočtovaný schodok v sume 2 523 656 € (140 664 777 - 143 188 433) a v kapitálovom rozpočte schodok v sume 10 906 963 € (30 075 917 - 40 982 880). Uvedený výsledok rozpočtového hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu po úprave o výdavky kryté príjmovými finančnými operáciami (z rozpočtovaného úveru, použitie prostriedkov z roku 2010 v roku 2011, prostriedky z peňažných fondov) predstavuje prebytok, ktorý kryje splátky istín úverov.

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho úprav na rok 2011 je uvedený v prílohe č. 1 tohto stanoviska.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2009 až 2011 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Rozpočtové vzťahy záverečných účtov v rokoch 2009 až 2011

Tabuľka č. 1

| Názov ukazovateľa                              | Skutočnosť<br>2009 | Skutočnosť<br>2010 | Skutočnosť<br>2011 | Medziročný<br>vývoj skutočnosti<br>nárast/pokles |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| <b>Príjmy rozpočtu KSK</b>                     | <b>139 926 425</b> | <b>141 803 847</b> | <b>148 880 104</b> | <b>7 076 257</b>                                 |
| bežné príjmy                                   | 136 755 127        | 130 656 738        | 138 134 362        | 7 477 624  |
| kapitálové príjmy                              | 3 171 298          | 11 147 109         | 10 745 742         | -401 367   |
| <b>Výdavky rozpočtu KSK</b>                    | <b>151 773 738</b> | <b>140 000 140</b> | <b>151 562 059</b> | <b>11 561 919</b>                                |
| bežné výdavky                                  | 131 793 711        | 129 009 260        | 135 890 439        | 6 881 179  |
| kapitálové výdavky                             | 19 980 027         | 10 990 880         | 15 671 620         | 4 680 740  |
| <b>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>      | <b>-11 847 313</b> | <b>1 803 707</b>   | <b>-2 681 955</b>  | <b>-4 485 662</b>                                |
| <b>Bežný rozpočet (prebytok/schodok)</b>       | <b>4 961 416</b>   | <b>1 647 478</b>   | <b>2 243 923</b>   | <b>596 445</b>                                   |
| <b>Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)</b>  | <b>-16 808 729</b> | <b>156 229</b>     | <b>-4 925 878</b>  | <b>-5 082 107</b>                                |
| <b>Príjmové finančné operácie</b>              | <b>20 960 346</b>  | <b>13 309 542</b>  | <b>21 835 284</b>  | <b>8 525 742</b>                                 |
| použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov | 1 285 292          | 779 962            | 7 902 926          | 7 122 964  |
| prevod prostriedkov z peňažných fondov         | 6 633 187          | 7 101 157          | 5 450 524          | -1 650 633                                       |
| prijatá splátka návratnej fin. výpomoci        | 33 194             | 0                  | 0                  | 0  |
| prijaté úvery                                  | 13 005 000         | 5 428 423          | 4 303 936          | -1 124 487                                       |
| z predaja majetkových účastí                   | 0                  | 0                  | 4 177 898          | 4 177 898  |
| iné PFO  | 3 673              | 0                  | 0                  | 0  |

|                                      |           |           |           |           |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Výdavkové finančné operácie          | 1 130 117 | 2 178 536 | 3 221 611 | 2 062 939 |
| účasť na majetku                     | 62 028    | 22 450    | 0         | -22 450   |
| úvery, pôžičky ,návrtné fin.výpomoci | 452 672   | 495 000   | 650 000   | 155 000   |
| ostatné VFO                          |           | 0         | 0         | 0         |
| splácanie tuzemskej istiny           | 615 417   | 641 222   | 1 551 747 | 910 525   |
| splácanie zahraničnej fin.inšt.      | 0         | 1 019 864 | 1 019 864 | 1 019 864 |

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2011 predstavujú sumu 148 880 104 € (v tom bežné príjmy 138 134 362 € a kapitálové príjmy 10 745 742 €). V porovnaní so skutočnosťou roku 2010 ide o nárast v absolútnych číslach o 7 076 257 € (v tom nárast bežných príjmov o 7 477 624 € a pokles kapitálových príjmov o 401 367 €).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2011 predstavujú sumu 151 562 059 € (v tom bežné výdavky 135 890 439 € a kapitálové výdavky 15 671 620 €). V porovnaní so skutočnosťou roku 2010 ide o nárast v absolútnych číslach o 11 561 919 € (v tom nárast bežných výdavkov o sumu 6 881 179 € a nárast kapitálových výdavkov o sumu 4 680 740 €).

Rozpočtové hospodárenie v posudzovaných rokoch bolo ovplyvnené aj použitím prostriedkov z minulých rokov (prebytok hospodárenia z minulých rozpočtových rokov a prostriedky peňažných fondov), 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 2011 boli vykázané príjmové finančné operácie v sume 21 835 284 €, z toho použitie prostriedkov z roka 2010 v sume 7 902 926 €, prevody prostriedkov z peňažných fondov v sume 5 450 524 €, prijaté úvery v sume 4 303 936 € a príjmové finančné operácie z predaja majetkových účastí v sume 4 177 898 €. Výdavkové finančné operácie boli vykázané v sume 3 221 611 €, z toho splácanie úverov v sume 2 571 611 € a poskytnutie návratnej finančnej výpomoci v sume 650 000 €.

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

Plnenie príjmov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 2

| Názov ukazovateľa             | rok 2010                      |             |             | rok 2011                      |             |             | Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------|-------------|-------------|--|
|                               | Schválený a upravený rozpočet | Skutočnosť  | Rozdiel     | Schválený a upravený rozpočet | Skutočnosť  | Rozdiel     |  |
| <b>Príjmy rozpočtu celkom</b> | 185 750 279                   | 141 803 847 | -43 946 432 | 170 740 694                   | 148 880 104 | -21 860 590 | 7 076 257                                  |
| daňové príjmy                 | 57 298 484                    | 57 892 248  | 593 764     | 66 798 563                    | 66 991 714  | 193 151     | 9 099 466                                  |
| nedaňové príjmy               | 7 908 449                     | 8 788 775   | 880 326     | 8 398 986                     | 9 409 170   | 1 010 184   | 620 395                                    |
| granty a transfery            | 120 543 346                   | 75 122 824  | -45 420 522 | 95 543 145                    | 72 479 220  | -23 063 925 | -2 643 604                                 |
| <b>Bežné príjmy</b>           | 129 830 272                   | 130 656 738 | 826 466     | 140 664 777                   | 138 134 362 | -2 530 415  | 7 477 624                                  |
| daňové príjmy                 | 57 298 484                    | 57 892 248  | 593 764     | 66 798 563                    | 66 991 714  | 193 151     | 9 099 466                                  |
| nedaňové príjmy               | 6 788 449                     | 7 648 398   | 859 949     | 7 611 975                     | 8 358 190   | 746 215     | 709 792                                    |
| granty a transfery            | 65 743 339                    | 65 116 092  | -627 247    | 66 254 239                    | 62 784 458  | -3 469 781  | -2 331 634                                 |
| <b>Kapitálové príjmy</b>      | 55 920 007                    | 11 147 109  | -44 772 898 | 30 075 917                    | 10 745 742  | -19 330 175 | -401 367                                   |
| nedaňové príjmy               | 1 120 000                     | 1 140 377   | 20 377      | 787 011                       | 1 050 980   | 263 969     | -89 397                                    |
| granty a transfery            | 54 800 007                    | 10 006 732  | -44 793 275 | 29 288 906                    | 9 694 762   | -19 594 144 | -311 970                                   |

V roku 2011 dosiahol Košický samosprávny kraj príjmy v sume 148 880 104 €, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2011 predstavuje nižšie plnenie o sumu 21 860 590 € (v tom bežné príjmy boli plnené nižšie o sumu 2 530 415 € a kapitálové príjmy boli plnené nižšie o sumu 19 330 175 €).

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

Čerpanie výdavkov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 3

| Názov ukazovateľa       | rok 2010                      |             |             | rok 2011                      |             |             | Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles |
|-------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------|-------------|-------------|--|
|                         | Schválený a upravený rozpočet | Skutočnosť  | Rozdiel     | Schválený a upravený rozpočet | Skutočnosť  | Rozdiel     |  |
| Výdavky rozpočtu celkom | 208 374 222                   | 140 000 140 | -68 374 082 | 184 171 313                   | 151 562 059 | -32 609 254 | 11 561 919                                 |
| bežné výdavky           | 132 990 660                   | 129 009 260 | -3 981 400  | 143 188 433                   | 135 890 439 | -7 297 994  | 6 881 179                                  |
| kapitálové výdavky      | 75 383 562                    | 10 990 880  | -64 392 682 | 40 982 880                    | 15 671 620  | -25 311 260 | 4 680 740                                  |

V roku 2011 čerpal Košický samosprávny kraj výdavky v sume 151 562 059 €, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2011 predstavuje šetrenie v sume 32 609 254 € (v tom šetrenie bežných výdavkov v sume 7 297 994 € a kapitálových výdavkov v sume 25 311 260 €).

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

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

Záverečný účet je tvorený textovou časťou, ktorá prezentuje informácie o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2011, vrátane hodnotenia plnenia programov, a z tabuľkovej časti k záverečnému účtu.

Textová časť obsahuje schválený rozpočet a jeho zmeny, plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov podľa programov a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov, návrh na rozdelenie celkového prebytku hospodárenia KSK, projekty financované z fondov EÚ, 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, tvorbu a použitie rezervného fondu a správu nezávislého audítora.

Predložený návrh záverečného účtu sa vecne zaoberá a prezentuje údaje ustanovené v § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov.

Z dôvodu, že Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2011 neposkytol záruky, predložený záverečný účet neobsahuje prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

Údaje o rozpočtovom hospodárení sú uvedené v tabuľkovej časti záverečného účtu (prílohy č. 1 až 7) a sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou triedené na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Taktiež sú členené v štruktúre programového rozpočtu a v rozsahu funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa vybraných položiek stanovených v zásadách tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja (ďalej len „zásady tvorby rozpočtu“).

V záverečnom účte je prezentované skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, ktoré nepresiahlo limity výdavkov schváleného rozpočtu. Pri čerpaní rozpočtu boli dodržané princípy vyrovnanosti, resp. krytia schodku rozpočtu. Vykázaný schodok rozpočtu po úprave (vylúčení) výdavkov krytých príjmovými finančnými operáciami (z prijatého úveru, použitie prostriedkov z roku 2010 v roku 2011, prostriedky z peňažných fondov) predstavuje výsledok rozpočtového hospodárenia prebytok. Časť uvedeného prebytku bola použitá na úhradu istín úverov od EIB a SLSP, čo je v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obsahuje údaje podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov sú v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vydananej 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. Údaje o čerpaní výdavkov podľa programov sú v členení podľa schváleného rozpočtu v programoch. **Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že návrh záverečného účtu je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

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

#### **3.1 Rozpočtové hospodárenie**

Prehľad plnenia bežných príjmov a kapitálových príjmov v rozpočtovom roku 2011 je uvedený v tabuľke č. 2 tohto stanoviska. Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy k 31.12.2011 boli rozpočtované v sume 170 740 694 €, skutočne plnenie bolo v sume 148 880 104 €, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 21 860 590 € (v tom nenaplnenie kapitálových príjmov o 19 330 175 € a bežných príjmov o 2 530 415). Výpadok kapitálových príjmov bol ovplyvnený položkou granty z fondov EÚ, kde bolo plnenie na úrovni 32,96 %.

Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2011 je uvedený v tabuľke č. 3 tohto stanoviska. Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky k 31.12.2011 boli rozpočtované v sume 184 171 313 €, skutočne boli vyčerpané prostriedky v sume 151 562 059 €, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 32 609 254 € (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 7 297 994 € a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 25 311 260 €).



Na základe vlastných kontrolných zistení z kontrol vykonaných v roku 2011 možno konštatovať, že závažnými nedostatkami sú porušenia finančnej disciplíny v sume 269 989,08 €, z toho predstavuje odvod sumu 169 773,13 €. Z finančne nevyčísliteľných nedostatkov boli najčastejšie zistené nedostatky v oblasti účtovníctva, pracovného práva a interných predpisov KSK.

Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (nevykonávanie verejného obstarávania) bolo zistené pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v celkovej sume 306 547,12 €, čo naďalej predstavuje rezervy v možnosti šetrenia verejných prostriedkov.

Rozdiel medzi skutočnými príjmami a skutočnými výdavkami roku 2011 (tabuľka č. 1) je mínus 2 681 955 €, bežný rozpočet je prebytkový v sume 2 243 923 € a kapitálový rozpočet je schodkový v sume 4 925 878 €. Počas rozpočtového roka boli uskutočnené príjmové finančné operácie (použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov na použitie v roku 2011, vykonané prevody z mimorozpočtových peňažných fondov – rezervný fond, prijaté bankové úvery a predaj majetkových účastí), aj výdavkové finančné operácie (poskytnutá návratná finančná výpomoc a splácanie istín úveru od tuzemskej a zahraničnej inštitúcie), ktoré sa uskutočňujú mimo príjmov a výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku.

Prehľad vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2011 je uvedený v prílohe č. 2 tohto stanoviska.

Uvedený rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu (okrem finančných operácií), vyčíslený v sume mínus 2 681 955 € bol upravený o príjmové finančné operácie, predstavujúce výdavky financované z prostriedkov minulých období (účelové prostriedky na použitie v roku 2011, peňažné fondy) a o výdavky financované z poskytnutých úverov. Úprava výdavkov predstavuje spolu sumu 12 514 213 € (v tom výdavky financované z úveru SLSP na projekty EÚ fondov v sume 4 303 936 €, výdavky financované z účelových prostriedkov minulých rokov na použitie v roku 2011 v sume 3 009 753 € a výdavky financované z peňažných fondov v sume 5 200 524 €). Pre reálne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia bolo potrebné vykonať aj úpravu príjmov o splátky istín úverov v roku 2011, nakoľko splátka je klasifikovaná 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 2011. Úprava príjmov predstavuje sumu 2 571 611 € (splátka istiny úveru od SLSP na projekty EÚ fondov v sume 1 551 747 € a od EIB v sume 1 019 864 €).

Prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu po vyššie uvedených úpravách a pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov predstavuje sumu 7 260 647 € ( $- 2 681 955 \text{ €} + 12 514 213 \text{ €} - 2 571 611 \text{ €}$ ). Tento prebytok zahŕňa prebytok na rozdelenie, o ktorom rozhoduje zastupiteľstvo vyššieho územného celku, ale aj prostriedky účelovo určené na použitie v nasledujúcom rozpočtovom roku zo 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 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 2011 určené na použitie v roku 2012 predstavujú sumu 947 665 € a prostriedky štátneho rozpočtu určené na odvod predstavujú sumu 3 347 €.

Po vylúčení vyššie uvedených prijatých a nevyčerpaných prostriedkov predstavuje prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu pre účely tvorby peňažných fondov

sumu 6 309 635 € (7 260 647 € – 947 665 € – 3 347 €). O tomto prebytku hospodárenia rozhoduje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

V rámci finančných operácií je vykázaný zostatok 18 613 673 €, v ktorom je potrebné eliminovať už vyššie uvedené úpravy, ktoré súviseli s finančnými operáciami.

Použitie prostriedkov minulých období (účelové prostriedky na použitie v roku 2011, peňažné fondy) a prostriedky získané z poskytnutých úverov, spolu v sume 12 514 213 € predstavujú príjmové finančné operácie, ktoré kryli výdavky rozpočtu roku 2011. Na splatenie istín úverov od SLSP a od EIB v sume 2 571 611 €, ako výdavkovej finančnej operácie bol použitý prebytok rozpočtu v bežnom rozpočtovom roku (použitie príjmov).

Zostatok prostriedkov z finančných operácií po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 8 671 071 € (18 613 673 € - 12 514 213 € + 2 571 611 €). Uvedený zostatok je tvorený účelovými prostriedkami ŠR SR a EÚ z roku 2010 nevyčerpanými v roku 2011 v sume 4 893 174 € a zostatkom z príjmových finančných operácií z predaja majetkových účastí v sume 3 777 897 €. Pre zrealizovanie zostatku finančných operácií v záverečnom účte boli eliminované vyššie uvedené účelové prostriedky v sume 4 893 174 €, ktoré boli v roku 2011 z mimorozpočtového účtu peňažných fondov zaradené do rozpočtu ako príjmová finančná operácia, ale v roku 2011 nedošlo k ich použitiu (realizácia výdavkov).

Z dôvodu zamedzenia skreslenia vykazovania zostatku finančných operácií a nutnosti eliminácie (odpočítania) nevyčerpaných účelových prostriedkov ŠR SR a EÚ z predchádzajúcich rokov by bolo vhodné prevádzať peňažné prostriedky z mimorozpočtového účtu peňažných fondov do rozpočtu postupne tak, ako sa budú používať na stanovený účel (realizovať úhrady faktúr). Prostriedky, ktoré v bežnom rozpočtovom roku nebudú použité na stanovený účel, ostanú na mimorozpočtovom účte peňažných fondov a tým neovplyvnia príjmové finančné operácie bežného rozpočtového roka.

V záverečnom účte vykázaný zostatok z finančných operácií predstavuje zostatok z príjmových finančných operácií v sume 3 777 897 €.

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 2011 navrhovaný na rozdelenie.

**Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu za rok 2011 pre účely tvorby peňažných fondov predstavuje sumu 6 309 635 € a spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 3 777 897 € je navrhnutý na rozdelenie.**

Čerpanie rozpočtu výdavkov KSK za rok 2011 v programoch a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov je uvedené v časti B. záverečného účtu.

Hodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov je spracované za každý program a podprogram a pozostáva zo slovného zhodnotenia ukazovateľov výsledku a ukazovateľov výstupu a číselných údajov o skutočnej výške bežných a kapitálových výdavkov, ktoré sa porovnávajú s rozpočtom a so skutočnými príjmami. Ide v podstate o ex-post hodnotenie, ktoré má umožniť objektívne a komplexne posúdenie pozitívnych a negatívnych dôsledkov plnenia programov.

V žiadnom programe neboli rozpočtované výdavky vyčerpané. Najvýraznejšie nečerpanie rozpočtovaných výdavkov je v programe 1. Samospráva a európske vzťahy s rozdielom v sume – 4 183 759,- € (ovplyvnené predovšetkým z dôvodu revízie Regionálneho operačného programu, čím došlo ku zastaveniu vyhlasovania nových výziev vo všetkých prioritných osiach) a v programe 8. Podporné činnosti programov KSK v sume



– 2 727 728,- €. (najmä z dôvodu realizácie opatrení na úsporné a efektívne čerpanie prostriedkov a racionalizačných opatrení v organizácii a štruktúre Úradu KSK). Uvedené čerpanie skutočných výdavkov zásadným spôsobom neovplyvnilo plnenie základných funkcií samosprávneho kraja.

Z porovnania skutočných bežných príjmov a skutočných bežných výdavkov za jednotlivé programy vyplýva, že výdavky oproti príjmom v roku 2011 sú nižšie o 4 599 569,- €, z toho v programe 1. Samospráva a európske vzťahy o 728 666,- €, v programe 5. Vzdelávanie o 700 322,- € a v programe 8. Podpora programov KSK o 2 303 136,- €. Z uvedenej čiastky finančné prostriedky v sume 3 707 454,- € sú súčasťou prebytku hospodárenia za rok 2011 a finančné prostriedky v sume 885 077,- € budú použité v roku 2012 v jednotlivých programoch. U prostriedkov v sume 7 038,- € ide o nevyčerpané účelové dotácie, odvody výnosov a iné príjmy.

Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov je ovplyvnené predovšetkým časovým posunom procesov verejného obstarávania pri kultúrnych a sociálnych projektoch a v schvaľovacom procese projektov EHMK - Košice 2013 na Ministerstve kultúry, revíziou Regionálneho operačného programu a následným zastavením vyhlasovania nových výziev, nevyčerpaním dotácie zo štátneho rozpočtu na dofinancovanie odstránenia škôd na majetku spôsobených povodňami a nevyčerpaním výdavkov na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy po povodniach.

Celkový rozdiel medzi skutočnými kapitálovými príjmami a skutočnými výdavkami na programy je v sume 7 156 493,- €, z toho finančné prostriedky v sume 1 712 611,- € sú súčasťou prebytku hospodárenia za rok 2011 a finančné prostriedky v sume 5 443 699,- € budú použité v roku 2012 v jednotlivých programoch. U prostriedkov v sume 183,- € ide o odvody výnosov a iné príjmy.

### **3.2 Peňažné fondy**

Košický samosprávny kraj má v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vytvorený peňažný fond - rezervný fond. K 31.12.2011 bol evidovaný stav rezervného fondu v sume 1 676 734 €.

Prehľad o skutočne realizovaných finančných operáciách príjmových aj výdavkových v rozpočtovom roku 2011 je uvedený v tabuľke č. 1 tohto stanoviska. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 21 835 284 € a výdavkové finančné operácie v sume 3 221 611 €.

Príjmové finančné operácie predstavujú použitie zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 7 902 926 €, prevod prostriedkov z peňažných fondov v sume 5 450 524 €, prijatý úver od SLSP v sume 4 303 936 € a príjem z predaja majetkových účastí v nemocniciach v sume 4 177 898 €.

Výdavkové finančné operácie tvoria splácanie tuzemskej istiny úveru SLSP v sume 1 551 747 €, splácanie istiny od zahraničnej inštitúcie – EIB v sume 1 019 864 € a poskytnuté návratné finančné výpomoci v sume 650 000 € pre Nemocnicu s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s.

Za existencie nemocníc ako akciových spoločností boli už poskytnuté návratné finančné výpomoci v celkovej sume 2 262 tis. €, z toho NsP Rožňava v sume 1 766 tis. €, NsP Trebišov v sume 331 tis. € a NsP Michalovce 165 tis. €.

### 3.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív je vyjadrená v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu v prílohe č. 29. Bilancia aktív a pasív na základe ročnej účtovnej závierky k 31.12.2011.

Aktíva k 31.12.2011 sú oproti roku 2010 vyššie o sumu 40 333 tis. €, z toho najvyšší nárast bol zaznamenaný v dlhodobom hmotnom majetku v sume 16 278 tis. € a na finančných účtoch v sume 1 683 tis. €. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy predstavuje nárast v sume 16 390 tis. €.

V pasívach k 31.12.2011 najvyšší rozdiel oproti roku 2010 predstavuje výsledok hospodárenia 8 526 tis. € (v roku 2010 strata v sume 4 631 tis. € a zisk v roku 2011 v sume 3 895 tis. €). V záväzkoch bol zaznamenaný nárast v sume 31 834 tis. €, z toho v položkách rezervy v sume 3 474 tis. €, v dlhodobých záväzkoch v sume 6 324 tis. €, v krátkodobých záväzkoch v sume 6 975 tis. €, v položke dlhodobé bankové úvery v sume 1 732 tis. € a v položke zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 13 329 tis. €.

Podrobnejšie je uvedené v tabuľkových prehľadoch vybraných častí aktív a častí pasív, ktoré sú uvedené v prílohe č. 21 - Prehľad o majetku KSK na základe ročnej účtovnej závierky k 31.12.2011 a v prílohe č. 22 - Prehľad záväzkov za KSK k 31.12.2011.

V textovej časti je z aktív uvedený dlhodobý majetok KSK v časti 6. Majetok KSK k 31.12.2011 a z pasív sú uvedené v časti 7. Záväzky KSK k 31.12.2011 v členení na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky.

### 3.4 Stav a vývoj dlhu vrátane záväzkov

Európska investičná banka otvorila úverovú linku v prospech Košického samosprávneho kraja v sume 1 400 000 tis. Sk, ktorá bola vyčerpaná v jednotlivých tranžiach: 1. tranža v sume 100 000 000,- Sk, v prepočte podľa konverzného kurzu 30,126 v sume 3 319 391,89 €, 2. tranža v sume 7 609 271,12 €, 3. tranža v sume 3 630 123,42 €, 4. tranža v sume 12 467 600,64 €, 5. tranža v sume 7 825 000,- €, 6. tranža v sume 5 180 000,- € a 7. tranža v sume 5 428 423,12 €. Spolu čerpaný úver od EIB predstavuje sumu 45 459 810,19 €. Istina úveru sa začala splácať od roku 2010 a zostatok úveru k 31.12.2011 je v sume 43 420 082,87 €.

V rozpočtovom roku 2011 hlavný kontrolór preveril dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – čerpanie úveru do výšky 7 000 tis. € na krytie nákladov na spolufinancovanie, spracovanie projektovej dokumentácie a ďalších nákladov súvisiacich so schválenými projektmi EÚ, ktorý bol poskytnutý Slovenskou sporiteľňou, a.s.

V stanovisku hlavného kontrolóra zo dňa 12.4.2011 bolo uvedené, že celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja pre účely posúdenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v sume 45 430 014,70,- € predstavuje 34,77 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2010) zo sumy 130 656 738,- €, teda neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov, na základe výpočtov podľa dohodnutých podmienok pri čerpaní jednotlivých tranží úveru EIB a podmienok pre čerpanie úveru na projekty EÚ, je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2014 a to v čiastke cca 3 512 370,- € a predstavuje 2,69 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2010) zo sumy 130 656 738,- €, t.j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe vyššie uvedeného v súlade s § 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 hlavný kontrolór KSK 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 31.12.2011 v súvahe je vykázaný stav bankových úverov v celkovej sume 46 172 271,54 €. Z toho zostatok istiny úveru od EIB v sume 43 420 082,87 € a úveru od SLSP v sume 2 752 188,67 €.

Krátkodobé záväzky KSK predstavujú sumu 27 472 tis. €, ktorých úhrady sú kryté likvidným majetkom (krátkodobým finančným majetkom a pohľadávkami).

Z uvedenej sumy krátkodobých záväzkov predstavujú záväzky evidované na Úrade KSK sumu 10 496 tis. €, čo v porovnaní s rokom 2010 predstavuje pokles o sumu 448 tis. €. Z uvedenej sumy záväzkov predstavujú významnú časť záväzky, ktoré vznikli koncom roka 2011 a sú splatné v roku 2012, t.j. sú v lehote splatnosti.

Medziročný pokles krátkodobých záväzkov voči dodávateľom bol zaznamenaný predovšetkým na úrade KSK, t. j. o sumu 4 260 tis. €. Najvyšší nárast záväzkov voči dodávateľom bol zaznamenaný na správe ciest v sume 6 527 tis. €. Vo významnej časti ide o faktúry, ktoré boli prijaté koncom roka a sú splatné v roku 2012.

Dlhodobé záväzky predstavujú sumu 28 951 tis. € a sú o sumu 6 354 € vyššie ako k 31.12.2010. Najvyšší nárast záväzkov bol zaznamenaný na úrade KSK a to o sumu 6 979 tis. €. Dlhodobé záväzky tvoria najmä záväzky z postúpených pohľadávok dodávateľov za opravy ciest KSK v rokoch 2005, 2006, 2007, 2010 a 2011.

### **3.5 Poskytnuté záruky**

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2011 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke Úradu KSK k 31.12.2011) 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 2011 audítorom.

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

Záverečný účet bol dňa 30.03.2012 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 dodržaná povinnosť zverejnenia záverečného účtu pred jeho schválením najmenej 15 dní.

## 5. Záver

Podľa záverečného účtu je výsledkom hospodárenia pre účely tvorby peňažných fondov Košického samosprávneho kraja v roku 2011 prebytok z príjmov v sume 6 309 635 €. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 3 777 897 € predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 10 087 532 €.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 10 087 532, 34 € je navrhovaný na rozdelenie takto:

|                |   |   |
|----------------|---|---|
| 414 059,66 €   | - | nevyčerpané finančné prostriedky z vlastných zdrojov KSK za rok 2011, ktoré je potrebné použiť na pôvodne stanovený účel, |
| 2 500 000,00 € | - | riešenie výpadku daňových príjmov,  |
| 1 900 000,00 € | - | výdavky na daň z príjmov z predaja akcií,   |
| 2 600 000,00 € | - | výdavky na úhradu straty pre dopravcov pri poskytovaní výkonov vo verejnom záujme,  |
| 500 000,00 €   | - | rekonštrukcia Tabačky – kulturfabrik,   |
| 72 700,00 €    | - | nevyčerpané bežné výdavky na projekt EHMK na akumuláciu do rezervného fondu,  |
| 1 008 753,68 € | - | povinný prídel do rezervného fondu,   |
| 1 092 019,00 € | - | prídel do rezervného fondu účelovo neurčený.  |

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 predloženého záverečného účtu konštatujem, že je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a so zásadami tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja.

Vzhľadom na uvedené, predložený záverečný účet odporúčam schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

„súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“.

Navrhované použitie prebytku na rozdelenie v sume 10 087 532 €

odporúčam schváliť.

V Košiciach dňa 30.03.2012

JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór KSK

| Názov ukazovateľa                           | Schválený<br>rozpočet 2011 | I. úprava ZKSK<br>18.04.2011 | II. úprava<br>ZKSK<br>20.06.2011 | III. úprava<br>ZKSK<br>17.10.2011 | Spolu úpravy<br>ZKSK | Rozpočet po<br>úpravách<br>ZKSK | Zmeny<br>rozhodnutím<br>predsedu | Rozpočet po<br>úpravách<br>predsedom | Úpravy o<br>prijaté<br>dotácie, dary,<br>projekty z<br>fondov EU | Rozpočet po<br>úprave podľa ZÚ |
|---|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------|
| Príjmy rozpočtu KSK                         | 158 218 202                | 5 886 514                    | 2 962 847                        | 1 830 997                         | 10 680 358           | 168 898 560                     | 1 164 442                        | 170 063 002                          | 677 692  | 170 740 694                    |
| bež. príjmy                                 | 131 882 218                | 5 886 514                    | 1 010 464                        | 1 165 967                         | 8 062 945            | 139 945 163                     | 373 046                          | 140 318 209                          | 346 568  | 140 664 777                    |
| kap.príjmy                                  | 26 335 984                 |                              | 1 952 383                        | 665 030                           | 2 617 413            | 28 953 397                      | 791 396                          | 29 744 793                           | 331 124  | 30 075 917                     |
| Výdavky rozpočtu KSK                        | 158 846 902                | 18 014 433                   | 3 444 847                        | 1 830 997                         | 23 290 277           | 182 137 179                     | 1 356 442                        | 183 493 621                          | 677 692  | 184 171 313                    |
| bež. výdavky                                | 130 383 353                | 9 736 116                    | 1 511 357                        | 1 087 070                         | 12 334 543           | 142 717 896                     | 123 969                          | 142 841 865                          | 346 568  | 143 188 433                    |
| kap.výdavky                                 | 28 463 549                 | 8 278 317                    | 1 933 490                        | 743 927                           | 10 955 734           | 39 419 283                      | 1 232 473                        | 40 651 756                           | 331 124  | 40 982 880                     |
| Rozdiel medzi<br>príjmami a výdavkami       | -628 700                   | -12 127 919                  | -482 000                         | 0                                 | -12 609 919          | -13 238 619                     | -192 000                         | -13 430 619                          | 0  | -13 430 619                    |
| Bežný rozpočet<br>(prebytok/schodok)        | 1 498 865                  | -3 849 602                   | -500 893                         | 78 897                            | -4 271 598           | -2 772 733                      | 249 077                          | -2 523 656                           | 0  | -2 523 656                     |
| Kapitálový rozpočet<br>(prebytok/schodok)   | -2 127 565                 | -8 278 317                   | 18 893                           | -78 897                           | -8 338 321           | -10 465 886                     | -441 077                         | -10 906 963                          | 0  | -10 906 963                    |
| Príjmové fin. operácie                      | 7 902 565                  | 12 127 919                   | 482 000                          | 0                                 | 12 609 919           | 20 512 484                      | 319 928                          | 20 832 412                           | 0  | 20 832 412                     |
| prijaté bankové úvery                       | 7 380 493                  |                              |                                  |                                   | 0                    | 7 380 493                       |                                  | 7 380 493                            |  | 7 380 493                      |
| prijaté úvery od<br>zahr.inšt.              |                            |                              |                                  |                                   | 0                    | 0                               |                                  | 0                                    |  | 0                              |
| prijatá splátka NFV                         | 522 072                    |                              |                                  |                                   | 0                    | 522 072                         | -522 072                         | 0                                    |  | 0                              |
| príjmy z likvidácie                         |                            |                              |                                  |                                   | 0                    | 0                               |                                  | 0                                    |  | 0                              |
| použitie prostriedkov z<br>predchádz. rokov |                            | 7 902 926                    |                                  |                                   | 7 902 926            | 7 902 926                       |                                  | 7 902 926                            |  | 7 902 926                      |
| prevod prostriedkov z<br>rezervného fondu   |                            | 4 224 993                    | 482 000                          |                                   | 4 706 993            | 4 706 993                       | 842 000                          | 5 548 993                            |  | 5 548 993                      |
| Výdavkové fin.<br>operácie                  | 7 273 865                  | 0                            | 0                                | 0                                 | 0                    | 7 273 865                       | 127 928                          | 7 401 793                            | 0  | 7 401 793                      |
| úvery,pôžičky,NFV                           |                            |                              |                                  |                                   | 0                    | 0                               | 650 000                          | 650 000                              |  | 650 000                        |
| účasť na majetku                            |                            |                              |                                  |                                   | 0                    | 0                               |                                  | 0                                    |  | 0                              |
| splácanie tuzemskej<br>istiny               | 6 254 001                  |                              |                                  |                                   | 0                    | 6 254 001                       | -522 072                         | 5 731 929                            |  | 5 731 929                      |
| splácanie zahr.fin.inšt.                    | 1 019 864                  |                              |                                  |                                   | 0                    | 1 019 864                       |                                  | 1 019 864                            |  | 1 019 864                      |

|   | bežné príjmy | bežné výdavky | bežný rozpočet +/- prebytok / schodok | kapitálové príjmy | kapitálové výdavky | kapitálový rozpočet +/- prebytok / schodok | P celkom    | V celkom    | rozpočet celkom +/- prebytok / schodok | príjmové finančné operácie | výdavkové finančné operácie | zostatok z nepoužitých FO |
|---|--------------|---------------|---------------------------------------|-------------------|--------------------|--|-------------|-------------|--|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| vykázaná skutočnosť   | 138 134 362  | 135 890 439   | <b>2 243 923</b>                      | 10 745 742        | 15 671 620         | <b>-4 925 878</b>                          | 148 880 104 | 151 562 059 | <b>-2 681 955</b>                      | 21 835 284                 | 3 221 611                   | <b>18 613 673</b>         |
| Kapitálové výdavky financované návratnými zdrojmi financovania (úver), účelové prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku a použité v bežnom rozpočtovom roku, použitie prostriedkov peňažných fondov a prebytku hospodárenia na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK: |              |               |                                       |                   |                    |  |             |             |  |                            |                             |                           |
| prostr. úveru na projekty EU  |              |               |                                       |                   | -4 303 936         |  | 0           | -4 303 936  |  | -4 303 936                 |                             |                           |
| prostriedky r. 2010 na použitie v r. 2012   |              | -1 411 912    |                                       |                   | -1 597 841         |  | 0           | -3 009 753  |  | -3 009 753                 |                             |                           |
| prostriedky peňažných fondov  |              | -3 070 383    |                                       |                   | -2 130 141         |  | 0           | -5 200 524  |  | -5 200 524                 |                             |                           |
| MEDZISUCET  | 138 134 362  | 131 408 144   | <b>6 726 218</b>                      | 10 745 742        | 7 639 702          | <b>3 106 040</b>                           | 148 880 104 | 139 047 846 | <b>9 832 258</b>                       | 9 321 071                  | 3 221 611                   | <b>6 099 460</b>          |
| Prebytok rozpočtu možno použiť na úhradu návratných zdrojov financovania:   |              |               |                                       |                   |                    |  |             |             |  |                            |                             |                           |
| splátka istiny úveru na projekty EU   |              |               |                                       |                   |                    |  | -1 551 747  |             |  |                            | -1 551 747                  |                           |
| splátka istiny úveru EIB  |              |               |                                       |                   |                    |  | -1 019 864  |             |  |                            | -1 019 864                  |                           |
| <b>Prebytok hospodárenie pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov</b>   |              |               |                                       |                   |                    |  | 146 308 493 | 139 047 846 | <b>7 260 647</b>                       | 9 321 071                  | 650 000                     | <b>8 671 071</b>          |
| Účelovo určené prostriedky ŠR SR a EU možno použiť v nasledujúcom rozp.roku - nie sú súčasťou prebytku:   |              |               |                                       |                   |                    |  |             |             |  |                            |                             |                           |
| odvod do ŠR SR  |              |               |                                       |                   |                    |  | -3 347      |             |  |                            |                             |                           |
| nevyčerpané - použitie v r. 2012  |              |               |                                       |                   |                    |  | -947 665    |             |  | -4 893 174                 |                             |                           |
| <b>Prebytok hospodárenie pre účely tvorby peňažných fondov</b>  |              |               |                                       |                   |                    |  | 145 357 481 | 139 047 846 | <b>6 309 635</b>                       | 4 427 897                  | 650 000                     | <b>3 777 897</b>          |
| <b>Spolu VH a zostatok nepoužitých prostriedkov z FO</b>  |              |               |                                       |                   |                    |  |             |             |  |                            |                             | <b>10 087 532</b>         |