

K bodu č. 5

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja
za rok 2014**

1. Úvod

Na rokovanie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja predkladám stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „stanovisko“) k predloženému Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2014 (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 2014 - 2016 a jeho úprav a predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska.

Obsahuje súhrnnú charakteristiku záverečného účtu, zhodnotenie záverečného účtu v časti rozpočtového hospodárenia, peňažných fondov, bilancie aktív a pasív, stavu a vývoja dlhu, poskytnutých záruk, posúdenie súladu záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, dodržanie povinnosti zverejnenia záverečného účtu a záver. Stanovisko je spracované v písomnej, tabuľkovej a grafickej forme, v štruktúre ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na úroveň hlavnej kategórie a v štruktúre programov programového rozpočtu. Z dôvodu získania prehľadu o vývoji rozpočtových položiek uvádzam v stanovisku v grafickej forme historický vývoj ukazovateľov záverečného účtu od roku 2005 z údajov záverečných účtov KSK.

2. Súhrnná charakteristika záverečného účtu

Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2014 nebol schválený do konca roka 2013, ale až na 3. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 24.02.2014 uznesením č. 16/2014 ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2014 - 2016. Do schválenia rozpočtu hospodáril Košický samosprávny kraj podľa rozpočtového provizória.

Výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória za mesiac január 2014 boli v sume 6 576 tis. €, čo tvorí 3,32 % z celkových výdavkov rozpočtu za rok 2013. Znamená to, že 1/12 (8,33 %) celkových výdavkov schváleného rozpočtu za rok 2013 nebola prekročená, teda bolo dodržané ustanovenie § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Celkový rozpočet KSK na rok 2014 bol schválený ako vyrovnaný, v tom bežný rozpočet ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol vyrovnaný prebytkom bežného rozpočtu a úverovými zdrojmi zahrnutými v príjmových finančných operáciách.

V priebehu rozpočtového roka boli vykonané 2 úpravy rozpočtu na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK, ktorými boli vykonané zmeny bežného a kapitálového rozpočtu ako aj zmeny v príjmových finančných operáciách.

V zmysle schválených zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja bolo vykonaných 6 úprav rozpočtu na základe zmien rozpočtu schválených predsedom KSK. Preverení rozsahu návrhov zmien v rozpočte na základe rozhodnutia predsedu KSK možno konštatovať,

že uvedené úpravy boli vykonané v súlade s 2. časťou zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja.

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

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho zmien v roku 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 1

v €

Názov ukazovateľa	Bežné príjmy	Bežné výdavky	Kapitálové príjmy	Kapitálové výdavky	Príjmové finančné operácie	Výdavkové finančné operácie
Schválený rozpočet 2014	140 142 583	139 179 627	42 510 844	47 123 285	12 028 885	8 379 400
Zmena 4. ZKSK	5 341 863	7 141 629		981 512	2 781 278	
Rozpočet po zmene	145 484 446	146 321 256	42 510 844	48 104 797	14 810 163	8 379 400
Zmena 6. ZKSK	1 947 263	2 369 396	648 220	5 506 087	9 170 000	3 890 000
Rozpočet po zmene	147 431 709	148 690 652	43 159 064	53 610 884	23 980 163	12 269 400
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	851 690	454 499	427 027	824 218		
Rozpočet po zmene	148 283 399	149 145 151	43 586 091	54 435 102	23 980 163	12 269 400
Zmena v zmysle zákona (§ 14 ods. 1)	2 544 034	2 544 034	85 952	85 952		
Rozpočet po zmene	150 827 433	151 689 185	43 672 043	54 521 054	23 980 163	12 269 400
Skutočnosť 2014	151 008 757	147 496 086	20 038 217	25 633 731	14 171 851	6 334 413

Po všetkých zmenách vykonaných na základe rozhodnutí Zastupiteľstva KSK, zmenách schválených predsedom KSK a na základe prijatia účelových dotácií, darov, grantov a projektov z fondov EÚ bol upravený bežný rozpočet v príjmovej časti na sumu 150 827 433 € a vo výdavkovej časti na sumu 151 689 185 €. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol upravený na sumu 43 672 043 € a vo výdavkovej časti na sumu 54 521 054 €. Príjmové finančné operácie boli upravené na sumu 23 980 163 € a výdavkové finančné operácie na sumu 12 269 400 €. Celkový rozpočet KSK na rok 2014 po zmenách bol schválený ako vyrovnaný.

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2014 predstavujú sumu 171 046 974 € (v tom bežné príjmy 151 008 757 € a kapitálové príjmy 20 038 217 €). V porovnaní so skutočnosťou roku 2013 ide o nárast príjmov v absolútnych číslach o 11 951 451 € (v tom nárast bežných príjmov o 4 882 283 € a nárast kapitálových príjmov o 7 069 168 €).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2014 predstavujú sumu 173 129 817 € (v tom bežné výdavky 147 496 086 € a kapitálové výdavky 25 633 731 €). V porovnaní so skutočnosťou roku 2013 ide o nárast výdavkov v absolútnych číslach o 14 715 283 € (v tom nárast bežných výdavkov o sumu 7 992 850 € a nárast kapitálových výdavkov o sumu 6 722 433 €).

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 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 2014 boli vykázané príjmové finančné operácie v sume 14 171 851 €, z toho použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 1 502 345 €, prevody prostriedkov z peňažných fondov v sume 4 836 932 € a prijaté úvery v sume 7 832 574 €. Výdavkové finančné operácie boli vykázané v sume 6 334 413 €, z toho splácanie úverov tuzemskej istiny v sume 4 523 676 € a splácanie zahraničnej finančnej inštitúcii v sume 1 810 737 €.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2012 až 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 2

v €

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Rozdiel (2014-2013)	Index 2014/2013	Index 2014/2012
Príjmy rozpočtu KSK	146 977 511	159 095 523	171 046 974	11 951 451	1,075	1,164
bežné príjmy	137 533 414	146 126 474	151 008 757	4 882 283	1,033	1,098
kapitálové príjmy	9 444 097	12 969 049	20 038 217	7 069 168	1,545	2,122
Výdavky rozpočtu KSK	154 498 211	158 414 534	173 129 817	14 715 283	1,093	1,121
bežné výdavky	138 297 301	139 503 236	147 496 086	7 992 850	1,057	1,067
kapitálové výdavky	16 200 910	18 911 298	25 633 731	6 722 433	1,355	1,582
Prebytok (+)/schodok (-) bežného rozpočtu	-763 887	6 623 238	3 512 671	-3 110 567	0,530	-4,598
Prebytok (+)/schodok (-) kapitálového rozpočtu	-6 756 813	-5 942 249	-5 595 514	346 735	0,942	0,828
Prebytok (+)/schodok (-) rozpočtu	-7 520 700	680 989	-2 082 843	-2 763 832	-3,059	0,277
Príjmové finančné operácie	16 523 010	15 606 064	14 171 851	-1 434 213	0,908	0,858
príjmy z predaja majetkových účastí	0	62 735				
zostatok prostr. z predch.rokov	5 844 186	1 382 725	1 502 345			
prevod prostriedkov z peňažných fondov	7 456 458	5 383 598	4 836 932			
iné príjmové fin.operácie	21 000					
prijaté bankové úvery	3 201 366	8 777 006	7 832 574			
Výdavkové finančné operácie	2 362 375	5 670 846	6 334 413	663 567	1,117	2,681
úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci	0					
splácanie tuz. istiny úveru	1 023 124	4 331 594	4 523 676			
splácanie zahraničnej fin. inštitúcii	1 339 251	1 339 252	1 810 737			
Príjmy rozpočtu vrátane FO *	163 500 521	174 701 587	185 218 825	10 517 238	1,060	1,133
Výdavky rozpočtu vrátane FO	156 860 586	164 085 380	179 464 230	15 378 850	1,094	1,144
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	6 639 935	10 616 207	5 754 595	-4 861 612	0,542	0,867
vylúčenie finančných operácií	-14 160 635	-9 935 218	-7 837 438	2 097 780	0,789	0,553
▪ vylúčenie príjmových FO	-16 523 010	-15 606 064	-14 171 851			
▪ vylúčenie výdavkových FO	2 362 375	5 670 846	6 334 413			
zahrnutie časového rozlíšenia a ostatné úpravy	3 390 934	5 137 348	1 291 277	-3 846 071	0,251	0,381
▪ zmena stavu pohľadávok		-348 410	138 841			
▪ zmena stavu záväzkov		-5 042 075	-367 531			
▪ iné zmeny **		443 683	784 905			
Prebytok (+)/schodok (-) metodika EÚ	-4 129 766	5 818 337	-791 566	-6 609 903	-0,136	0,192

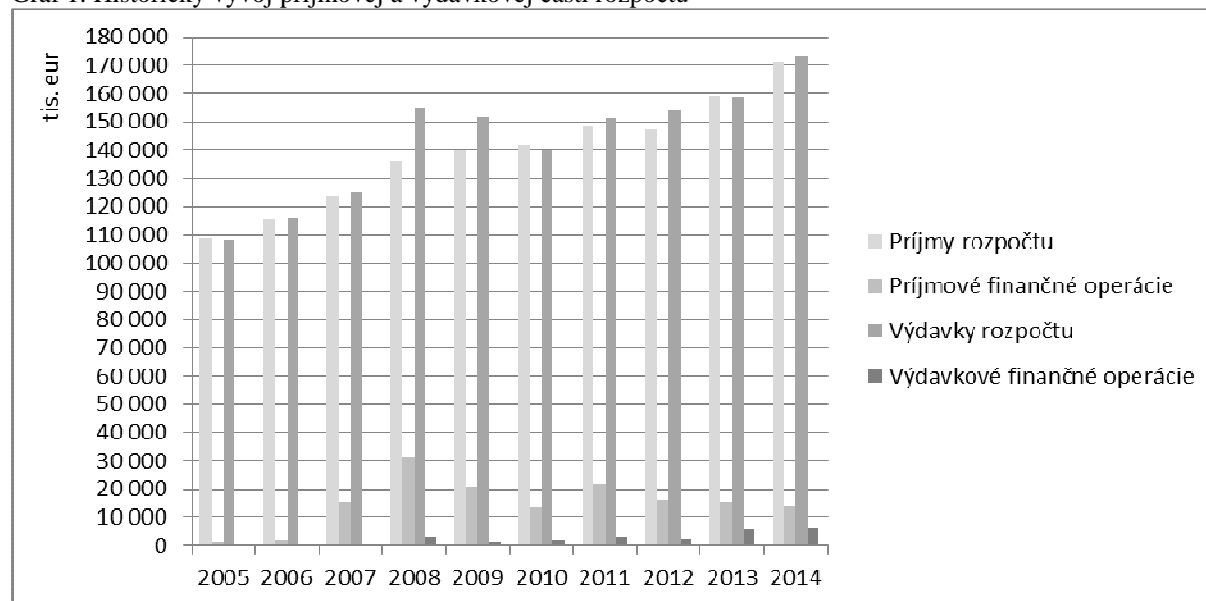
Poznámka: * FO – finančné operácie

** Rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov

Po odpočítaní príjmových a výdavkových finančných operácií od celkového rozpočtu, ktorý je v rozpočtovom roku 2014 prebytkový, je vykázaný schodok rozpočtu (bežného a kapitálového rozpočtu spolu) v sume -2 082 843 €. Po zahrnutí časového rozlíšenia a ostatných úprav je na aktuálnej báze (metodika ESA 2010) vykázaný výsledok rozpočtu schodok v sume - 791 566 €.

Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu od roku 2005 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 1. Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu



2. Zhodnotenie záverečného účtu

2.1 Rozpočtové hospodárenie

Prehľad plnenia bežných príjmov a kapitálových príjmov v rozpočtovom roku 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 3

v €

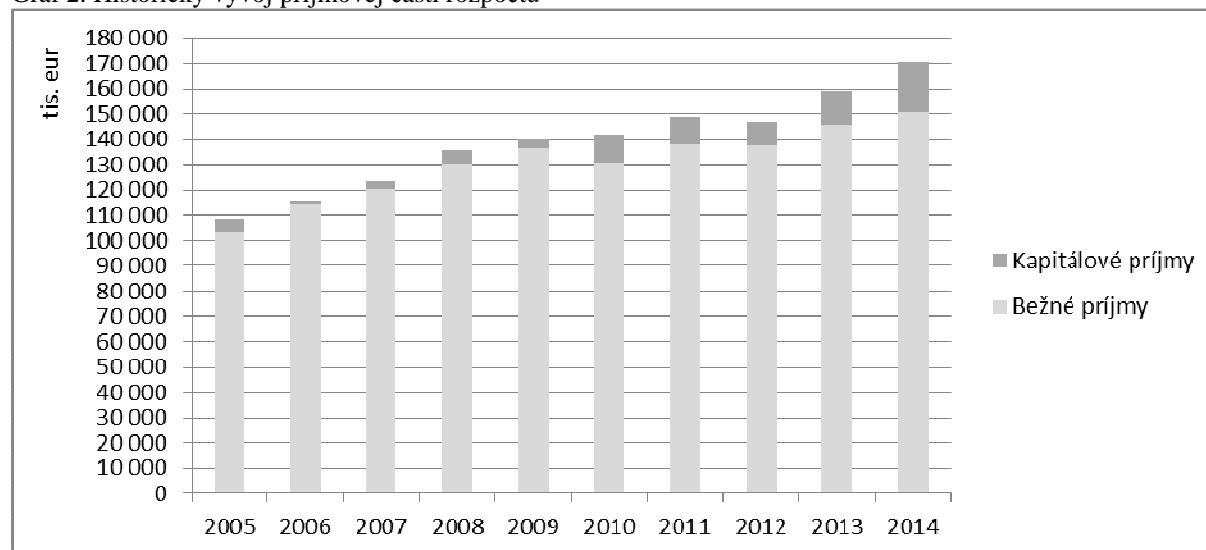
Názov ukazovateľa	Rok 2013				Rok 2014				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel (skut.-rozp.)	Index (skut./rozp.)	Podiel
Príjmy rozpočtu celkom	197 858 115	159 095 523	0,804	100,0%	194 499 476	171 046 974	-23 452 502	0,879	100,0%
daňové príjmy	69 611 863	70 416 306	1,012	44,3%	71 816 631	73 358 626	1 541 995	1,021	42,9%
nedaňové príjmy	13 134 386	12 417 785	0,945	7,8%	10 889 348	10 996 879	107 531	1,010	6,4%
granty a transfery	115 111 866	76 261 432	0,662	47,9%	111 793 497	86 691 469	-25 102 028	0,775	50,7%
Bežné príjmy	145 912 002	146 126 474	1,001	100,0%	150 827 433	151 008 757	181 324	1,001	100,0%
daňové príjmy	69 611 863	70 416 306	1,012	48,2%	71 816 631	73 358 626	1 541 995	1,021	48,6%
nedaňové príjmy	10 134 386	10 793 999	1,065	7,4%	8 978 271	9 083 849	105 578	1,012	6,0%
granty a transfery	66 165 753	64 916 169	0,981	44,4%	70 032 531	68 566 282	-1 466 249	0,979	45,4%
Kapitálové príjmy	51 946 113	12 969 049	0,250	100,0%	43 672 043	20 038 217	-23 633 826	0,459	100,0%
nedaňové príjmy	3 000 000	1 623 786	0,541	12,5%	1 911 077	1 913 030	1 953	1,001	9,5%
granty a transfery	48 946 113	11 345 263	0,232	87,5%	41 760 966	18 125 187	-23 635 779	0,434	90,5%

Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy za rok 2014 boli rozpočtované v sume 194 499 476 €. Skutočné plnenie bolo v sume 171 046 974 €, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 23 452 502 € (v tom nenaplnenie kapitálových príjmov o 23 633 826 € a prekročenie bežných príjmov o 181 324 €). Výpadok kapitálových príjmov bol významne ovplyvnený položkou granty z fondov EÚ, kde bolo plnenie na úrovni

44,89 %. V porovnaní s rokom 2013, kedy bolo plnenie kapitálových príjmov v položke granty z fondov EÚ na úrovni 23,31 %, možno tento posun hodnotiť pozitívne.

Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu od roku 2005 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 2. Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu



Podiel kapitálových príjmov na celkových príjmoch sa v priebehu rokov zvyšuje, je nutné však poukázať na skutočnosť, že ťažiskovým zdrojom v naplňaní kapitálových príjmov sú transferové platby zo štátneho rozpočtu a najmä z prostriedkov EÚ.

Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 4

v €

Názov ukazovateľa	Rok 2013				Rok 2014				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
Výdavky rozpočtu celkom	197 850 074	158 414 534	0,801	100,0%	206 210 239	173 129 817	-33 080 422	0,840	100,0%
bežné výdavky	143 447 548	139 503 236	0,973	88,1%	151 689 185	147 496 086	-4 193 099	0,972	85,2%
kapitálové výdavky	54 402 526	18 911 298	0,348	11,9%	54 521 054	25 633 731	-28 887 323	0,470	14,8%

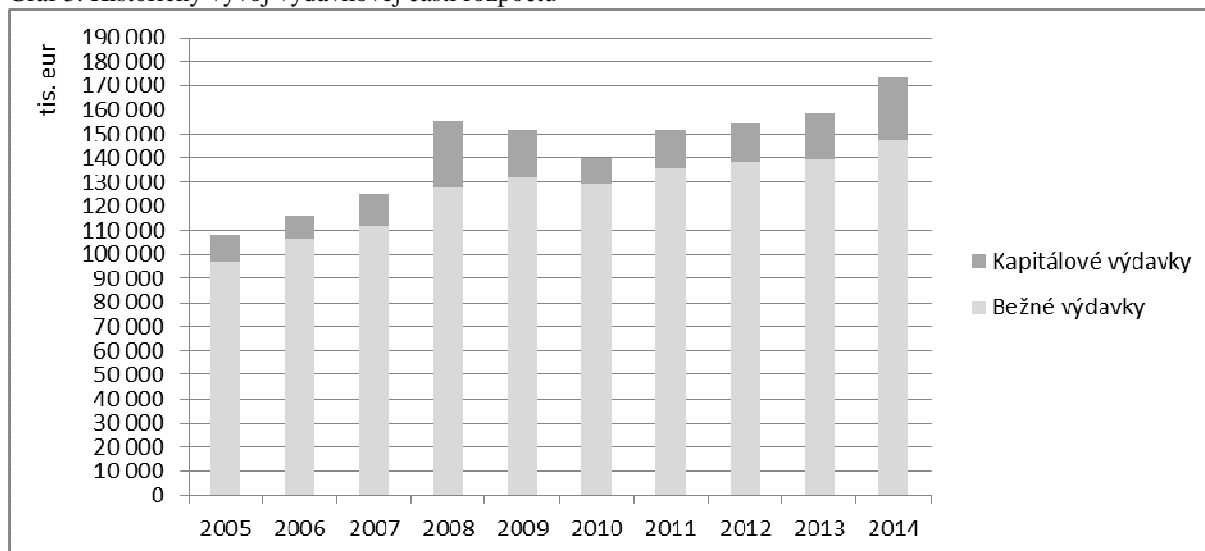
Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky za rok 2014 boli rozpočtované v sume 206 210 239 €. Skutčne boli vyčerpané rozpočtové prostriedky v sume 173 129 817 €, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 33 080 422 € (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 4 193 099 € a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 28 887 323 €).

Nižšie kapitálové výdavky oproti rozpočtu, rovnako ako príjmová stránka kapitálového rozpočtu, významne súvisia s čerpaním grantov na projekty z fondov EÚ. Uvedená kategória kapitálových výdavkov bola v rámci funkčnej klasifikácie na VÚC (úrade)

čerpaná na úrovni 82,64 %, v doprave 47,48%, kultúrnych službách 67,57%, sociálnom zabezpečení 51,39 %.

Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu od roku 2005 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 3. Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu



Rozdiel medzi príjmami a výdavkami (bez finančných operácií) v rozpočtovom roku 2014 je záporný, t.j. schodok rozpočtu - 2 082 843 €. Počas rozpočtového roka boli uskutočnené príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie. Finančné operácie sa uskutočňujú mimo príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu vyššieho územného celku. Celkový výsledok hospodárenia, vrátane finančných operácií, predstavuje prebytok v sume 5 754 595 €.

Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia podľa jednotnej metodiky platnej pre Európsku úniu (ESA 2010) je uvedené v textovej časti záverečného účtu. Vyčíslenie vychádza z rozdielu príjmov a výdavkov bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu na hotovostnom princípe, bez finančných operácií, ktorý je záporný, t.j. schodok v sume - 2 082 843 € a zmeny stavu pohľadávok a záväzkov a iných zmien (transformácia na aktuálny princíp). Zmena stavu záväzkov ku koncu roka 2014 je vykazovaná podľa údajov z účtovníctva v sume (mínus) – 367 531 € (zníženie stavu) a zmena stavu pohľadávok (plus) 138 841 € (zvýšenie stavu). Rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov predstavuje k 31.12.2014 sumu 784 905 €. Schodok hospodárenia podľa metodiky ESA 2010 je v sume - 791 566 € (-2 082 843 + 367 531 + 138 841 + 784 905).

Výsledok rozpočtového hospodárenia, vyčíslený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a upravený o vylúčené účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu Európskej únie, predstavuje schodok v sume - 3 811 634 € (- 2 082 843 € - 11 522 € - 1 717 269 €). Schodok takto vyčíslený bol krytý návratnými zdrojmi financovania, t.j. financovanie výdavkov z prijatého úveru priebežne počas rozpočtového roka 2014.

Pre reálne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia na hotovostnom princípe s jeho nadväznosťou na stav finančných prostriedkov na rozpočtových bankových účtoch je nutné uvažovať aj s finančnými operáciami, ktoré majú vzťah k výdavkom (výdavky kryté príjmovými finančnými operáciami), ako aj vzťah k príjmom (príjmy použité na výdavkové finančné operácie, napr. splácanie úverov na predfinancovanie EÚ fondov – refundácie).

Rozdiel príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, vyčíslený v sume (mínus) - 2 082 843 €, je nutné upraviť o príjmové finančné operácie použité na financovanie výdavkov (účelové výdavky financované z prostriedkov minulých období, použitie peňažných fondov, financovanie z poskytnutých úverov). Úprava výdavkov predstavuje spolu sumu 9 783 353 €. Pre zrealizovanie vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia je potrebné vykonať aj úpravu príjmov o splátky istín úverov v roku 2014, nakoľko splátky sú klasifikované v rámci výdavkových finančných operácií a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol na ich úhradu použitý prebytok hospodárenia vykazovaný v priebehu rozpočtového roka 2014. Úprava príjmov predstavuje sumu 2 008 087 €.

Prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu, po vyššie uvedených úpravách a pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov, predstavuje sumu 5 692 423 € (- 2 082 843 € + 9 783 353 € - 2 008 087 €). Tento prebytok zahŕňa prebytok na rozdelenie, o ktorom rozhoduje zastupiteľstvo vyššieho územného celku, ale aj prostriedky účelovo určené na použitie v nasledujúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ a prostriedky na odvod, ktoré sa v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z tohto prebytku vylučujú. Účelovo určené prostriedky nevyčerpané v rozpočtovom roku 2014 určené na použitie v roku 2015 predstavujú sumu 1 717 269 € a prostriedky štátneho rozpočtu určené na odvod predstavujú sumu 11 522 €.

Po vylúčení vyššie uvedených prijatých a nevyčerpaných prostriedkov predstavuje prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu sumu 3 963 632 € (5 692 423 - 1 717 269 - 11 522). O tomto prebytku hospodárenia rozhoduje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

Prehľad o skutočne realizovaných príjmových aj výdavkových finančných operáciách v rozpočtovom roku 2014 je uvedený v tabuľke č. 2 tohto stanoviska. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 14 171 851 € a výdavkové finančné operácie v sume 6 334 413 €.

V rámci finančných operácií je vykázaný zostatok + 7 837 438 €, v ktorom je potrebné eliminovať už vyššie uvedené úpravy, ktoré súviseli s finančnými operáciami a ktoré majú vzťah k príjmom alebo výdavkom rozpočtu (príjmové finančné operácie použité na financovanie výdavkov a príjmy, napr. refundácie z EÚ fondov použité na splátky istiny úveru). Zostatok prostriedkov z finančných operácií po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 62 172 € (+ 7 837 438 € - 9 783 353 € + 2 008 087 €). 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 2014 navrhovaný na rozdelenie.

Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu na hotovostnom princípe za rok 2014 predstavuje sumu 3 963 632 € a spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 62 172 € je navrhnutý na rozdelenie.

Čerpanie rozpočtu výdavkov KSK za rok 2014 v programoch a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov je spracované za každý program a podprogram a je uvedené v časti B. záverečného účtu.

Tabuľka č. 5

v €

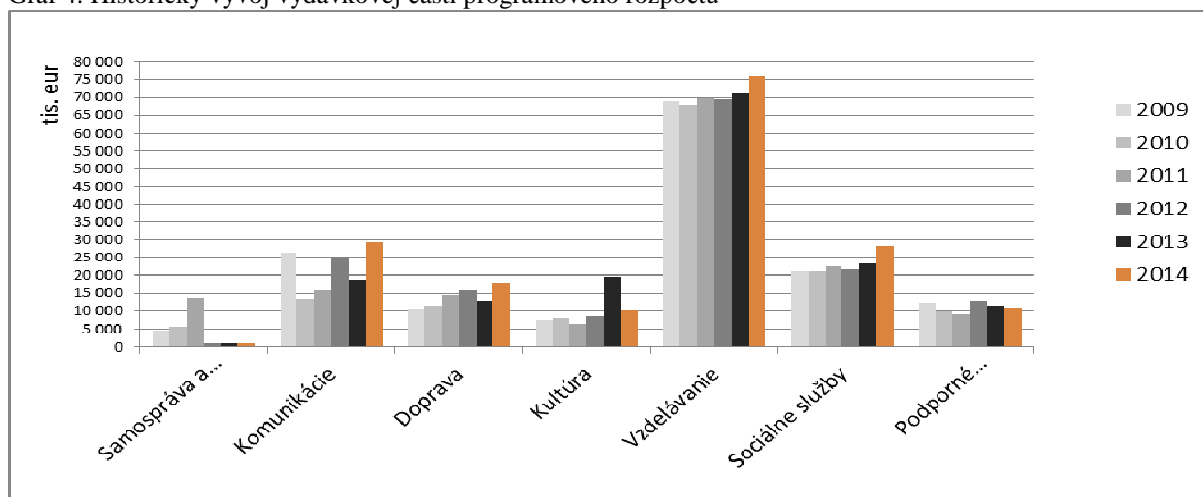
Program rozpočtu	Rok 2013				Rok 2014				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
SPOLU	197 850 074	158 414 534	0,801	100,0%	206 210 239	173 129 817	-33 080 422	0,840	100,0%
1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou	1 052 034	963 248	0,916	0,6%	1 025 959	985 417	-40 542	0,960	0,6%
2. Komunikácie	41 181 710	18 690 924	0,454	11,8%	44 358 324	29 236 613	-15 121 711	0,659	16,9%
3. Doprava	13 060 000	13 059 999	1,000	8,2%	17 841 554	17 825 668	-15 886	0,999	10,3%
4. Kultúra	24 008 020	19 624 715	0,817	12,4%	11 486 061	10 005 697	-1 480 364	0,871	5,8%
5. Vzdelávanie	71 997 160	71 167 392	0,988	44,9%	77 793 870	75 934 773	-1 859 097	0,976	43,9%
7. Sociálne služby	29 949 759	23 548 348	0,786	14,9%	37 842 557	28 205 860	-9 636 697	0,745	16,3%
8. Podporné činnosti programov KSK	16 601 391	11 359 908	0,684	7,2%	15 861 914	10 935 789	-4 926 125	0,689	6,3%

Celkové výdavky boli čerpané v najvyššej úrovni v programe 3. Doprava, a to na 99,9 %, v programe 5. Vzdelávanie na 97,6 % a v programe 1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou na 96 %. Najnižšie čerpanie oproti rozpočtu bolo vykázané v programoch 2. Komunikácie na 65,9 % a 8. Podporné činnosti programov KSK na 68,9 %.

Hodnotenie plnenia programového rozpočtu pozostáva zo slovného vyhodnotenia ukazovateľov a číselných údajov o rozpočtovaných výdavkoch a skutočnom čerpaní bežných a kapitálových výdavkov podľa programov a podprogramov.

Plánované hodnoty merateľných ukazovateľov sú uvedené v tabuľkovej forme a dosiahnuté hodnoty sú uvedené len v rámci slovného vyhodnotenia ukazovateľov v tzv. komentári. Z dôvodu prehľadnejšieho porovnávania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov odporúčam v hodnotiacej správe programového rozpočtu prezentovať uvedené hodnoty (plánované aj dosiahnuté) spoločne v tabuľkovej forme.

Graf 4. Historický vývoj výdavkovej časti programového rozpočtu



Poznámka: Zmena v metodike vykazovania v rámci programu Samospráva a vzťahy s verejnosťou v rokoch 2009 až 2011, kedy bol program rozpočtovaný pod názvom Samospráva a európske vzťahy. Okrem výdavkov na činnosť zastupiteľstva, cestovný ruch, propagáciu a vzťah s verejnosťou a SORO obsahoval aj výdavky na projekty EÚ fondov, ktoré od roku 2012 sú rozpočtované ako samostatné podprogramy v jednotlivých programoch.

2.2 Peňažné fondy

Košický samosprávny kraj má v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vytvorené peňažné fondy. V roku 2014 bol zdrojom tvorby peňažných fondov

prebytok rozpočtu a zostatok príjmových finančných operácií predošlého rozpočtového roka 2013 v sume 9 113 862 € (prebytok v sume 8 977 663 € a zostatok finančných operácií v sume 136 199 €).

Prehľad o tvorbe a použití prostriedkov peňažných fondov KSK je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 6

v €

Peňažný fond	Obraty podľa schválenia ZKSK					Obraty na bankových účtoch peň.fondov	
	Rezervný fond	Ostatné fondy				Rezervný fond	Ostatné fondy
		Spolu ostatné	Fond udržateľnosti výstupov projektov EÚ	Fond splátok úveru a vkladov do maj.účastí	Ostatné na použitie z predch.roka a použitie z prebytku		
Počiatočný stav k 01.01.2014	4 160 420	0				4 160 420	0
Prírastok spolu	920 000	8 193 861	33 000	6 959 084	1 201 777	1 944 239	7 169 623
rozdelenie prebytku r. 2013	920 000	8 193 861	33 000	6 959 084	1 201 777		
presun prebytku r. 2013		0				9 113 862	
presun medzi fondami		0				-7 169 623	7 169 623
Úbytok spolu	1 381 394	3 788 276	0	2 586 499	1 201 777	2 221 606	2 615 327
spl.úverov	1 024 238	2 586 499		2 586 499			
cesty, použitie na pôvodne účely		1 201 777			1 201 777		
rekonštrukcia Strojárskej, cesty - z RF schválené pred r. 2014	77 156	0					
most Hnilec	280 000	0					
čerpanie z fondov celkom		0				2 221 606	2 615 327
Konečný stav k 31.12.2014	3 699 026	4 405 585	33 000	4 372 585	0	3 883 053	4 554 296
Konečný stav SPOLU fondy	8 104 611					8 437 349	

V priebehu rozpočtového roka 2014 boli prostriedky rezervného fondu a prostriedky ostatných peňažných fondov aj reálne rozčlenené a sú evidované na samostatných bankových účtoch. Reálny zostatok na bankových účtoch je vyšší, ako zostatok podľa schváleného rozpočtu použitia peňažných fondov z dôvodu nezrealizovania skutočného čerpania (úhrad). Ide o časové rozlíšenie z dôvodu schválenia a až nasledovného čerpania (úhrady) prostriedkov z bankového účtu peňažných fondov.

Podľa záverečného účtu za rok 2014 je navrhované rozdelenie prebytku v sume 4 025 804 € do peňažných fondov KSK takto:

Tabuľka č. 7

v €

Peňažný fond	Peňažné fondy spolu	Rezervný fond	Ostatné fondy			
			Spolu ostatné	Fond projektov EÚ	Fond splátok úveru a vkladov do maj.účastí	Ost.na použitie z predch.roka a použitie z prebytku
Počiatočný stav k 01.01.2014	4 160 420	0				
Konečný stav k 31.12.2014	8 437 349	3 883 053	4 554 296			
Návrh na rozdelenie prebytku r. 2014	4 025 804	402 580	3 623 224	33 000	2 522 195	1 068 029
Stav po schválení rozdelenia prebytku	12 463 153	4 285 633	8 177 520	33 000	2 522 195	1 068 029

2.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2014 je prezentovaná v textovej aj tabuľkovej časti záverečného účtu. Samostatne sú uvedené súvahy Úradu KSK, rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v prílohách č. 26 až 28. Vybrané časti súvahových položiek sumárne za Úrad KSK, rozpočtové a príspevkové organizácie sú uvedené za rok 2013 a 2014 v bilancii aktív a pasív v prílohe č. 32 záverečného účtu.

Z prezentovanej bilancie aktív a pasív vyplýva, že Košický samosprávny kraj (v rámci agregovanej súvahy – sumárne za Úrad KSK, rozpočtové a príspevkové organizácie KSK, t.j. bez konsolidácie) ku koncu roka 2014 eviduje aktíva v zostatkovej cene v sume 464 547 tis. €. Majetok je evidovaný v sume 464 044 tis. €, v tom neobežný majetok (dlhodobý majetok) v sume 241 726 tis. € a obežný majetok v sume 222 318 tis. €.

Stranu pasív (zdrojov krytia majetku) tvoria vlastné zdroje v sume 99 866 tis. € a cudzie zdroje v sume 279 846 tis. €. Bez záväzkov zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy tvoria cudzie zdroje sumu 105 532 tis. €.

Dlhodobý majetok je krytý dlhodobými zdrojmi krytia majetku na úrovni 98,36 %, v absolútnom vyjadrení na krytie dlhodobého majetku na úrovni cca 3 962 tis. € nepostačujú dlhodobé zdroje krytia, ktorými sú vlastné zdroje, cudzie zdroje (dlhodobé záväzky a dlhodobé bankové úvery) a časové rozlíšenie – účet výnosov budúcich období (DM obstaraný z nenávratných zdrojov financovania).

Tabuľka č. 8

v tis. €

Názov ukazovateľa	Rok 2014				Rok 2013
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu	Spolu
Dlhodobý majetok (DM)	52 467	59 834	129 425	241 726	220 984
vlastné imanie (VI)	99 255	-1 978	2 589	99 866	95 957
dlhodobé záväzky	9 716	1 385	84	11 185	16 596
dlhodobé úvery	42 067	0	0	42 067	42 164
účet 384 VBO - DM financovaný z kapitálového transferu *	67 188	5 737	11 721	84 646	67 156
Spolu zdroje krytia DM	218 226	5 144	14 394	237 764	221 873
Krytie DM dlhodobým zdrojom v tis. €				-3 962	889
Krytie DM dlhodobým zdrojom v %				98,36%	100,40%

Poznámka: * Špecifikom účtovania vo verejnej správe je účtovanie o transferových platbách. Dlhodobý majetok je okrem vlastných zdrojov a cudzích zdrojov návratných (napr. úvery) obstarávaný aj z nenávratných zdrojov financovania, napr. dary, dotácie, granty z projektov financovaných NFP (prostriedky EÚ fondov). Dlhodobý majetok obstaraný z nenávratných zdrojov je v pasívach krytý účtom časového rozlíšenia – účet výnosov budúcich období. Pre účely analýzy boli z dostupných údajov záverečného účtu použité celkové zostatky účtov 384, pričom je možné, že v individuálnych súvahách nereprezentujú tieto zostatky len zúčtovanie kapitálových transferov v sume odpisov. Vzhľadom na predpoklad významnosti predmetných kapitálových transferov na týchto účtovných prípadoch boli pre účely analýzy použité sumy ako je uvedené.

Medziročným porovnaním záväzkov neboli identifikované významné zmeny v jednotlivých organizáciách zaradených podľa odvetví (funkčná klasifikácia). Celkový stav záväzkov (okrem zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy a bankových úverov) a ich vývoj je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. eur.

Tabuľka č. 9

v tis. €

Názov ukazovateľa	Rok 2014				Rok 2013	Rozdiel (2014 - 2013)	Index (2014 / 2013)
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu	Spolu		
dlhodobé záväzky	9 716	1 385	84	11 185	16 596	-5 411	0,674
krátkodobé záväzky	14 453	7 414	2 655	24 522	21 138	3 384	1,160
Spolu	24 169	8 799	2 739	35 707	37 734	-2 027	0,946

Suma záväzkov medziročne klesla z 37 734 tis. € v roku 2013 na 35 707 tis. € v roku 2014, čo predstavuje zníženie v absolútnej hodnote 2 027 tis. € a relatívnej o 5,37 %. V rámci záväzkov bolo vykázané zníženie dlhodobých záväzkov o 5 411 tis. €, čo predstavuje 32,6 % -né zníženie a súčasne zvýšenie krátkodobých záväzkov o 3 384 tis. €, čo predstavuje 16 % -né zvýšenie. Významné medziročné zvýšenie krátkodobých záväzkov je identifikované v záväzkoch Úradu KSK, ktoré vzrástli o 4 342 tis. €, v tom zvýšenie záväzkov voči dodávateľom o 3 952 tis. €.

Likviditou sa rozumie schopnosť premieňať rôzne formy majetku na platobné prostriedky (najlikvidnejšiu formu majetku). Pomerové ukazovatele likvidity analyzujú schopnosť samosprávneho kraja splácať svoje splatné záväzky. Štandardne sú analyzované pomerové ukazovatele likvidity ako pohotovú likviditu (I. stupňa), bežnú likviditu (II. stupňa) a celkovú likviditu (III. stupňa).

Tabuľka č. 10

v tis. €

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Rozdiel (2014-2013)	Index 2014/2013	Index 2014/2012
Finančné účty	19 186	24 003	23 765	-238,00	0,990	1,239
Krátkodobé záväzky	22 714	21 138	24 522	3 384,00	1,160	1,080
Pohotovú likviditu	0,84	1,14	0,97	-0,17	0,853	1,147
Vyjadruje stupeň solventnosti, schopnosti hradiť splatné dlhy (krátkodobé záväzky) najlikvidnejším majetkom, t.j. hotovosť a peniaze na bankovom účte. V prípade hodnoty 1 má subjekt k dispozícii toľko finančných prostriedkov, koľko predstavujú jeho krátkodobé záväzky. Interval odporúčaných hodnôt ukazovateľa je 0,2 až 0,8.						
Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Rozdiel (2014-2013)	Index 2014/2013	Index 2014/2012
Krátkodobé pohľadávky	16 318	13 887	16 832	2 945,00	1,212	1,031
Finančné účty	19 186	24 003	23 765	-238,00	0,990	1,239
SPOLU	35 504	37 890	40 597	2 707,00	1,071	1,143
Krátkodobé záväzky	22 714	21 138	24 522	3 384,00	1,160	1,080
Bežnú likviditu	1,56	1,79	1,66	-0,14	0,924	1,059
Vypovedá o schopnosti hradiť splatné dlhy (krátkodobé záväzky) hotovostnými prostriedkami ako aj peniazmi viazanými v krátkodobých pohľadávkach. Interval odporúčaných hodnôt ukazovateľa je 1,0 až 1,5.						
Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Rozdiel (2014-2013)	Index 2014/2013	Index 2014/2012
Zásoby	1 728	2 158	1 981	-177,00	0,918	1,146
Krátkodobé pohľadávky	16 318	13 887	16 832	2 945,00	1,212	1,031
Finančné účty	19 186	24 003	23 765	-238,00	0,990	1,239
SPOLU	37 232	40 048	42 578	2 530,00	1,063	1,144
Krátkodobé záväzky	22 714	21 138	24 522	3 384,00	1,160	1,080
Celkovú likviditu	1,64	1,89	1,74	-0,16	0,916	1,059
Vypovedá o celkovom potenciáli likvidity. Vychádza z toho, že v prípade potreby je možné z krátkodobého majetku premeniť zásoby na peňažné prostriedky. Interval odporúčaných hodnôt ukazovateľa je 1,5 až 2,5. Optimálna hodnota je vyššia oproti hodnotám pohotovej a bežnej likvidity z dôvodu nižšej likvidnosti zásob.						

2.4 Stav a vývoj dlhu

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania, a teda aj hodnotenie celkového dlhu samosprávneho kraja sú legislatívne upravené v ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celkovým dlhom samosprávneho kraja sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.

KSK vykazuje ku koncu roka 2014 stav dlhu v sume 67 259 tis. €, z toho:

- istina úveru od Európskej investičnej banky (EIB) v sume 38 931 tis. €,
- istina úveru od Slovenskej sporiteľni, a.s. (SLSP) – splátkový úver v sume 4 948 tis. €,

- istina úveru od Slovenskej sporiteľni, a.s. (SLSP) – termínovaný úver v sume 7 737 tis. €,
- dlhodobé záväzky z investičných dodávateľských úverov (PPP) v sume 14 486 tis. €,
- dlhodobý záväzok reštrukturalizovaných záväzkov bývalých NsP v sume 1 157 tis. € /
poznámka: dlhodobé záväzky evidované v účtovníctve rozpočtovej organizácie Správa majetku KSK,
- ručiteľské záväzky v sume 0 € (nula EUR).

Do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku v zmysle citovaného zákona sa nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu.

Prehľad o stave dlhu ku dňom vypracovania stanoviska o prijatie návratných zdrojov financovania je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. €.

Tabuľka č. 11

v tis. €

Názov ukazovateľa	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rozdiel (2014-2013)	Index 2014/2013	Index 2014/2012
Bežné príjmy predchádzajúceho rozp.roka	138 134	137 533	146 126			
úver EIB	42 081	40 742	38 931	-1 811	0,956	0,925
úver SLSP - splátkový aj termínovaný úver	4 930	9 376	12 685	3 309	1,353	2,573
dlhod. záväzky z dodávateľský úverov (PPP)	24 265	19 339	14 486	-4 853	0,749	0,597
dlhod. reštrukturalizované záväzky NsP	2 194	1 686	1 157	-529	0,686	0,527
ručiteľské záväzky	0	0	0			
Suma dlhu	73 470	71 143	67 259	-3 884	0,945	0,915
Ukazovateľ zadlženosti	53,19%	51,73%	46,03%			
úver EIB	42 081	40 742	38 931	-1 811	0,956	0,925
úver SLSP - splátkový úver	1 408	3 234	4 948	1 714	1,530	3,514
dlhod. záväzky z dodávateľský úverov (PPP)	24 265	19 339	14 486	-4 853	0,749	0,597
ručiteľské záväzky	0	0	0			
Suma dlhu podľa § 17 zákona 583/2004 Z.z.	67 754	63 315	58 365	-4 950	0,922	0,861
Ukazovateľ zadlženosti § 17 zákona 583/2004 Z.z.	49,05%	46,04%	39,94%			

Poznámky:

- Vzhľadom na úverové podmienky dohodnuté v uzatvorenej úverovej zmluve so SLSP z roku 2011, s poukázaním na § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, sa pre účely stanovenia celkového dlhu započítala suma záväzného úverového rámca (splátkový úver). Nezáväzná časť úverového rámca (termínovaný úver) je zahrnutá v rámci záväzkov z úverov na zabezpečenie predfinancovania projektov EÚ, ktoré sa nezapočítavajú do celkového dlhu pre účely splnenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa citovaného zákona (§ 17).
- Do sumy dlhu sú z hľadiska princípu opatrnosti zarátané dlhodobé záväzky plynúce z reštrukturalizácie záväzkov bývalých zdravotníckych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK (NsP) neevidované na KSK (Úrade KSK), ale na rozpočtovej organizácii Správa majetku KSK. Tieto záväzky nie sú záväzkami z investičných dodávateľských úverov, preto sa nezahŕňajú do celkového dlhu podľa § 17.
- Stav dlhu bol sledovaný z úrovne hlavného kontrolóra v zmysle platnej legislatívy len v súvislosti s preverením splnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (§ 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Od roku 2015 je v súlade s § 17 ods. 15 citovaného zákona sledovaný hlavným kontrolórom stav a vývoj dlhu priebežne. Pre účely plnenia tejto povinnosti je stav a vývoj dlhu sledovaný na mesačnej báze podľa údajov z účtovníctva.

Projekcia vývoja celkového dlhu KSK je uvedená v prílohe č. 33 záverečného účtu. Podiel celkového dlhu k bežným príjmom nepresiahne hraničnú hodnotu 50 %.

V rozpočtovom roku 2014 boli na základe požiadania Úradu KSK predložené 2 stanoviská k splneniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania:

- k čerpaniu úveru Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava pri predĺžení doby čerpania úverového limitu a konečnej splatnosti úveru – stanovisko zo dňa 08.04.2014,

- čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zvýšeného limitu - navýšenie spolu o 3 000 000 € – stanovisko zo dňa 12.09.2014.

Uvedené stanoviská hlavného kontrolóra sú zverejnené na webovom sídle KSK (Samospráva / Kontrola / Odborné stanoviská).

2.5 Poskytnuté záruky

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2014 podľa údajov účtovnej závierky neposkytol žiadnu záruku.

3. Súlad záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách

Predkladaný záverečný účet bol zostavený po predchádzajúcom usporiadaní hospodárenia Košického samosprávneho kraja. Obsahuje súhrne údaje o rozpočtovom hospodárení.

Záverečný účet je tvorený textovou časťou, ktorá prezentuje informácie o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2014, 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, rekapituláciu čerpania rozpočtu, návrh na rozdelenie celkového prebytku hospodárenia KSK, projekty financované z fondov EÚ a štátneho rozpočtu, prehľad o stave a vývoji dlhu KSK, majetok a záväzky KSK, správu o hospodárení príspevkových organizácií (*poznámka: vrátane podnikateľskej činnosti*) a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, tvorbu a použitie rezervného fondu.

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

Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa VZN v členení podľa jednotlivých príjemcov je v zmysle § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou záverečného účtu, ak vyšší územný celok nezverejňuje tieto údaje iným spôsobom.

Informácia o dotáciách poskytnutých podľa VZN sú predkladané ako samostatný materiál na rokovanie zastupiteľstva KSK, ktoré sú zverejnené na webovom sídle KSK. Okrem uvedeného sú informácie o poskytnutých dotáciách za rok 2014 zverejnené aj na webovom sídle KSK samostatne (Úradná tabuľa / Financie / Informácia o finančných príspevkoch).

Údaje o rozpočtovom hospodárení sú uvedené v tabuľkovej časti záverečného účtu (prílohy č. 1 až 8 záverečného účtu) a sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou triedené na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Taktiež sú členené v štruktúre programového rozpočtu a v rozsahu funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa vybraných položiek stanovených v zásadách tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického

samosprávneho kraja (ďalej len „zásady tvorby rozpočtu“). Bilancia aktív a pasív je uvedená v prílohách č. 26 až 28 a 32 záverečného účtu, prehľad o stave a vývoji dlhu v prílohe č. 33 záverečného účtu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v prílohách č. 28 a 31 záverečného účtu a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti v prílohách č. 30 a 31 záverečného účtu.

V záverečnom účte je prezentované skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, ktoré nepresiahlo limity výdavkov schváleného a upraveného rozpočtu. Pri čerpaní rozpočtu boli dodržané princípy vyrovnanosti, resp. krytia schodku rozpočtu.

Záverečný účet obsahuje údaje podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov sú v členení požadovanom podľa rozpočtovej klasifikácie vydananej Ministerstvom financií SR (opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení) a v rozsahu a miere podrobnosti určenej Zastupiteľstvom KSK v zásadách tvorby rozpočtu. Údaje o čerpaní výdavkov podľa programov sú v členení podľa schváleného rozpočtu v programoch.

Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že záverečný účet je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

4. Zverejnenie záverečného účtu

V zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov musí byť návrh záverečného účtu pred jeho schválením najmenej 15 dní verejne prístupný, aby sa mohli o ňom vyjadriť obyvatelia samosprávneho kraja, ako aj osoby podľa § 3 ods. 3 citovaného zákona.

Záverečný účet bol dňa 01.04.2015 zverejnený v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, čím bola dodržala 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 2014 prebytok z príjmov v sume 3 963 632 €. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 62 172 € predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 4 025 804 €.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 4 025 804 € je navrhovaný na rozdelenie takto:

402 580 €	-	povinný prídel do rezervného fondu,
33 000 €	-	prídel do fondu udržateľnosti výstupov projektov zo zmlúv o NFP,
2 522 195 €	-	prídel do peňažného fondu na splátky istiny úverov,
1 068 029 €	-	dofinancovanie investičných akcií schválených v roku 2014.

Podľa § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vyšší územný celok vytvára rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10% z prebytku rozpočtu. Uvedený návrh na tvorbu rezervného fondu je v súlade so zákonom.

Posúdením úprav rozpočtu počas rozpočtového roka, dodržania podmienok pre vykázanie výsledku rozpočtového hospodárenia a obsahu prezentovaných údajov konštatujem, že Záverečný účet Košického samosprávneho kraja za rok 2014 je zostavený v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na uvedené, odporúčam prerokovanie záverečného účtu uzavrieť výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Košiciach dňa 07.04.2015

Ing. Ľubomír Hudák
hlavný kontrolór KSK

	bežné príjmy	bežné výdavky	bežný rozpočet +/- prebytok / schodok	kapitálové príjmy	kapitálové výdavky	kapitálový rozpočet +/- prebytok / schodok	P celkom	V celkom	rozpočet celkom +/- prebytok / schodok	príjmové finančné operácie	výdavkové finančné operácie	zostatok z nepoužitých FO
vykázaná skutočnosť	151 008 757	147 496 086	3 512 671	20 038 217	25 633 731	-5 595 514	171 046 974	173 129 817	-2 082 843	14 171 851	6 334 413	7 837 438
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:												
										0		
príjmové FO na financovanie výdavkov								-9 783 353		-9 783 353		
MEDZISUCET	151 008 757	147 496 086	3 512 671	20 038 217	25 633 731	-5 595 514	171 046 974	163 346 464	7 700 510	4 388 498	6 334 413	-1 945 915
Prebytok rozpočtu možno použiť na úhradu návratných zdrojov financovania:												
splátka istiny úveru							-2 008 087				-2 008 087	
Prebytok hospodárenie pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov							169 038 887	163 346 464	5 692 423	4 388 498	4 326 326	62 172
Účelovo určené prostriedky ŠR SR a EU možno použiť v nasledujúcom rozp.roku - nie sú súčasťou prebytku:												
odvod do ŠR SR							-11 522					
nevyčerpané -použitie v r. 2014							-1 717 269					
Prebytok hospodárenie ppre účely tvorby peňažných fondov							167 310 096	163 346 464	3 963 632	4 388 498	4 326 326	62 172
Spolu výsledok hospodárenia a zostatok nepoužitých prostriedkov z FO												4 025 804