

K bodu č. 5

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja
za rok 2016**

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 2016 (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 2016 - 2018 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 2007 z údajov záverečných účtov KSK.

2. Súhrnná charakteristika záverečného účtu

Celkový rozpočet KSK na rok 2016 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 4 úpravy rozpočtu (2. úprava bola schválená na 17. rokovaní zastupiteľstva 2 uzneseniami) na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK, ktorými boli vykonané zmeny bežného a kapitálového rozpočtu, ako aj zmeny v príjmových aj výdavkových finančných operáciách.

V zmysle schválených zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja bolo vykonaných 9 úprav rozpočtu na základe zmien rozpočtu schválených predsedom KSK. Preverením 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 príjmov bolo plne premietnuté do zvýšenia bežných výdavkov, čo znamená, že tieto úpravy nemali vplyv na celkový výsledok rozpočtového hospodárenia.

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho zmien v roku 2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 1

v eur

Názov ukazovateľa	Bežné príjmy	Bežné výdavky	Kapitálové príjmy	Kapitálové výdavky	Príjmové finančné operácie	Výdavkové finančné operácie
Schválený rozpočet	164 489 747	160 757 337	16 860 742	28 214 253	14 349 680	6 728 579
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	551 600	551 036		564		
Rozpočet po zmene	165 041 347	161 308 373	16 860 742	28 214 817	14 349 680	6 728 579
Zmena 16. ZKSK	4 653 898	2 524 577	11 956 724	4 917 861	4 842 856	14 011 040
Rozpočet po zmene	169 695 245	163 832 950	28 817 466	33 132 678	19 192 536	20 739 619
Zmena rozhodnutím predsedu KSK		-20 478		20 478		
Rozpočet po zmene	169 695 245	163 812 472	28 817 466	33 153 156	19 192 536	20 739 619
Zmena 17. ZKSK	809 317	436 367	439 582	892 532	80 000	
Zmena 17. ZKSK				5 000 000	5 000 000	
Rozpočet po zmene	170 504 562	164 248 839	29 257 048	39 045 688	24 272 536	20 739 619
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	706 283	326 372		379 911		
Rozpočet po zmene	171 210 845	164 575 211	29 257 048	39 425 599	24 272 536	20 739 619
Zmena 18. ZKSK	1 847 978	588 889	109 320	-5 229 680	-6 110 000	488 089
Rozpočet po zmene	173 058 823	165 164 100	29 366 368	34 195 919	18 162 536	21 227 708
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	595 816	249 842	350 800	696 774		
Rozpočet po zmene	173 654 639	165 413 942	29 717 168	34 892 693	18 162 536	21 227 708
Zmena 20. ZKSK	225 072	219 058	19 500	25 514		
Rozpočet po zmene	173 879 711	165 633 000	29 736 668	34 918 207	18 162 536	21 227 708
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	369 165	158 205		210 960		
Rozpočet po zmene	174 248 876	165 791 205	29 736 668	35 129 167	18 162 536	21 227 708
Zmena v zmysle zákona	266 263	266 263				
Rozpočet po zmene	174 515 139	166 057 468	29 736 668	35 129 167	18 162 536	21 227 708
Skutočnosť	173 261 985	159 110 172	13 665 471	7 557 909	8 045 535	17 938 726

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 174 515 139 eur a vo výdavkovej časti na sumu 166 057 468 eur. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol upravený na sumu 29 736 668 eur a vo výdavkovej časti na sumu 35 129 167 eur. Príjmové finančné operácie boli upravené na sumu 18 162 536 eur a výdavkové finančné operácie na sumu 21 227 708 eur. Celkový rozpočet KSK na rok 2016 po zmenách bol schválený ako vyrovnaný.

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2016 predstavujú sumu 186 927 456 eur (v tom bežné príjmy 173 261 985 eur a kapitálové príjmy 13 665 471 eur). V porovnaní so skutočnosťou roku 2015 ide o nárast príjmov v absolútnych číslach o 7 861 799 eur (v tom nárast bežných príjmov o 9 612 092 eur a pokles kapitálových príjmov o 1 750 293 eur).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2016 predstavujú sumu 166 668 081 eur (v tom bežné výdavky 159 110 172 eur a kapitálové výdavky 7 557 909 eur). V porovnaní so skutočnosťou roku 2015 ide o pokles výdavkov v absolútnych číslach o 16 310 342 eur (v tom nárast bežných výdavkov o sumu 2 823 711 eur a pokles kapitálových výdavkov o sumu 19 134 053 eur).

Rozpočtové hospodárenie v posudzovaných rokoch bolo ovplyvnené aj použitím prostriedkov z minulých rokov (prebytok hospodárenia z minulých rozpočtových rokov a prostriedky peňažných fondov) a prijatím úveru, 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 2016 boli vykázané príjmové finančné operácie v sume 8 045 535 eur, z toho použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 1 713 724 eur, prevody prostriedkov z peňažných fondov v sume 4 165 623 eur a prijaté úvery v sume 2 166 188 eur. Výdavkové finančné operácie boli vykázané v sume 17 938 726 eur, z toho splácanie úverov tuzemskej istiny v sume 16 127 964 eur, splácanie zahraničnej finančnej inštitúcii v sume 1 810 737 eur a ostatné výdavkové finančné operácie v sume 25 eur.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2014 až 2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 2

v eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Rozdiel (2016- 2015)	Index 2016/2015	Index 2016/2014
Príjmy rozpočtu KSK	171 046 974	179 065 657	186 927 456	7 861 799	1,044	1,093
bežné príjmy	151 008 757	163 649 893	173 261 985	9 612 092	1,059	1,147
kapitálové príjmy	20 038 217	15 415 764	13 665 471	-1 750 293	0,886	0,682
Výdavky rozpočtu KSK	173 129 817	182 978 423	166 668 081	-16 310 342	0,911	0,963
bežné výdavky	147 496 086	156 286 461	159 110 172	2 823 711	1,018	1,079
kapitálové výdavky	25 633 731	26 691 962	7 557 909	-19 134 053	0,283	0,295
Prebytok (+)/schodok (-) bežného rozpočtu	3 512 671	7 363 432	14 151 813	6 788 381	1,922	4,029
Prebytok (+)/schodok (-) kapitálového rozpočtu	-5 595 514	-11 276 198	6 107 562	17 383 760	-0,542	-1,092
Prebytok (+)/schodok (-) rozpočtu	-2 082 843	-3 912 766	20 259 375	24 172 141	-5,178	-9,727
Príjmové finančné operácie	14 171 851	20 871 878	8 045 535	-12 826 343	0,385	0,568
príjmy z predaja majetkových účastí						
zostatok prostr. z predch.rokov	1 502 345	1 728 791	1 713 724			
prevod prostriedkov z peňažných fondov	4 836 932	5 522 757	4 165 623			
iné príjmové fin.operácie						
prijaté bankové úvery	7 832 574	13 620 330	2 166 188			
Výdavkové finančné operácie	6 334 413	8 545 132	17 938 726	9 393 594	2,099	2,832
úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci		200 000				
splácanie tuz. istiny úveru	4 523 676	6 534 370	16 127 964			
splácanie zahraničnej fin. inštitúcii	1 810 737	1 810 737	1 810 737			
ostatné výdavkové fin.operácie		25	25			
Príjmy rozpočtu vrátane FO	185 218 825	199 937 535	194 972 991	-4 964 544	0,975	1,053
Výdavky rozpočtu vrátane FO	179 464 230	191 523 555	184 606 807	-6 916 748	0,964	1,029
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	5 754 595	8 413 980	10 366 184	1 952 204	1,232	1,801

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Rozdiel (2016- 2015)	Index 2016/2015	Index 2016/2014
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	5 754 595	8 413 980	10 366 184	1 952 204	1,232	1,801
vylúčenie finančných operácií	-7 837 438	-12 326 746	9 893 191	22 219 937	-0,803	-1,262
▪ vylúčenie príjmových FO	-14 171 851	-20 871 878	-8 045 535			
▪ vylúčenie výdavkových FO	6 334 413	8 545 132	17 938 726			
zahrnutie časového rozlíšenia a ostatné úpravy	1 291 277	9 273 921	10 981 419	1 707 498	1,184	8,504
▪ zmena stavu pohľadávok	138 841	-3 494 482	-558 084			
▪ zmena stavu záväzkov	-367 531	-12 388 387	-11 519 837			
▪ iné zmeny	784 905	380 016	-1 524			
Prebytok (+)/schodok (-) metodika EÚ	-791 566	5 361 155	31 219 604	25 879 639	5,827	-39,467

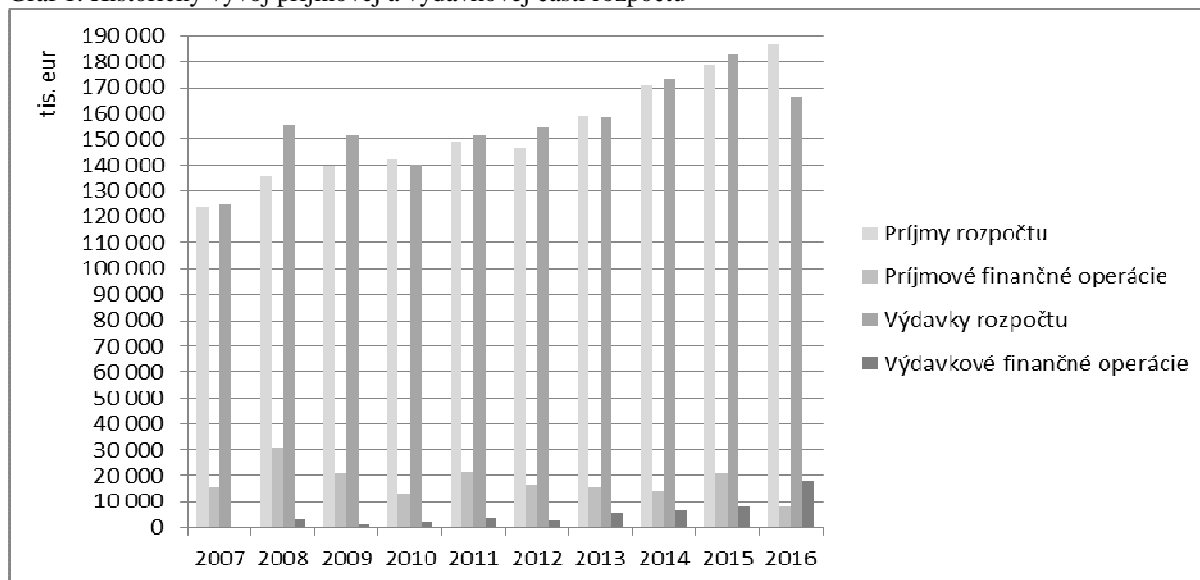
Poznámka: * FO – finančné operácie

** Rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov

Po odpočítaní príjmových a výdavkových finančných operácií od celkového rozpočtu, ktorý je v rozpočtovom roku 2016 prebytkový, je vykázaný prebytok rozpočtu (bežného a kapitálového rozpočtu spolu) v sume 20 259 375 eur. Po zahrnutí časového rozlíšenia a ostatných úprav je na aktuálnej báze (metodika ESA 2010) vykázaný výsledok rozpočtu prebytok v sume 31 219 604 eur.

Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu od roku 2007 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 2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 3

v eur

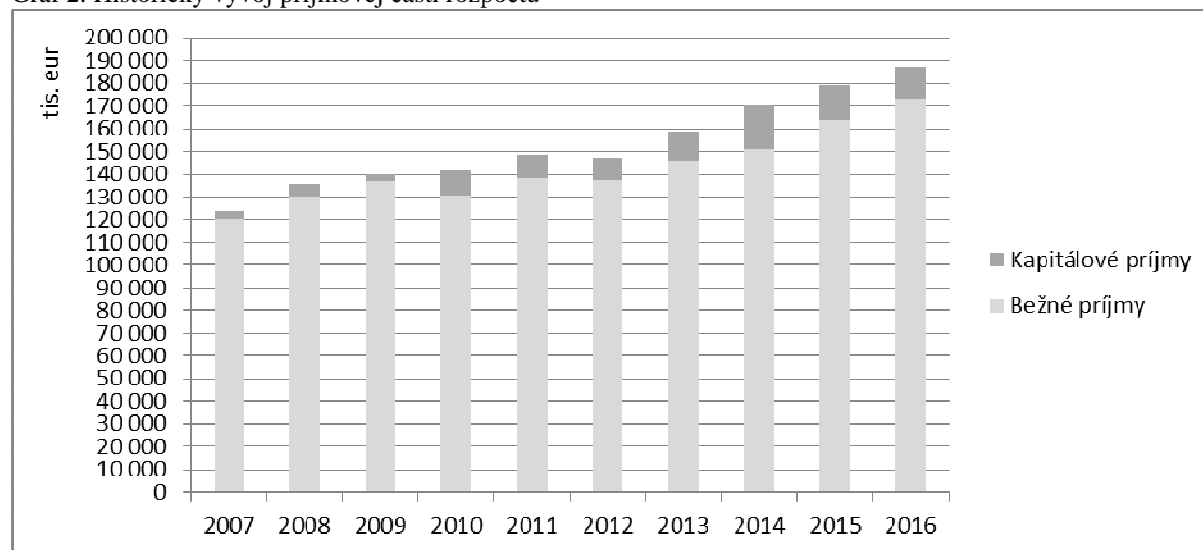
Názov ukazovateľa	Rok 2015				Rok 2016				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel (skut.-rozp.)	Index (skut./rozp.)	Podiel
Príjmy rozpočtu celkom	210 149 876	179 065 657	0,852	100,0%	204 251 807	186 927 456	-17 324 351	0,915	100,0%
daňové príjmy	80 153 996	82 579 496	1,030	46,1%	92 687 578	93 867 820	1 180 242	1,013	50,2%
nedaňové príjmy	9 475 696	10 334 342	1,091	5,8%	10 584 023	11 427 312	843 289	1,080	6,1%
granty a transfery	120 520 184	86 151 819	0,715	48,1%	100 980 206	81 632 324	-19 347 882	0,808	43,7%
Bežné príjmy	162 688 541	163 649 893	1,006	100,0%	174 515 139	173 261 985	-1 253 154	0,993	100,0%
daňové príjmy	80 153 996	82 579 496	1,030	50,5%	92 687 578	93 867 820	1 180 242	1,013	54,2%
nedaňové príjmy	9 074 442	9 522 250	1,049	5,8%	9 733 223	10 514 434	781 211	1,080	6,1%
granty a transfery	73 460 103	71 548 147	0,974	43,7%	72 094 338	68 879 731	-3 214 607	0,955	39,8%
Kapitálové príjmy	47 461 335	15 415 764	0,325	100,0%	29 736 668	13 665 471	-16 071 197	0,460	100,0%
nedaňové príjmy	401 254	812 092	2,024	5,3%	850 800	912 878	62 078	1,073	6,7%
granty a transfery	47 060 081	14 603 672	0,310	94,7%	28 885 868	12 752 593	-16 133 275	0,441	93,3%

Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy za rok 2016 boli rozpočtované v sume 204 251 807 eur. Skutočné plnenie bolo v sume 186 927 456 eur, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 17 324 351 eur (v tom nenaplnenie kapitálových príjmov o 16 071 197 eur a bežných príjmov o 1 253 154 eur). Výpadok kapitálových príjmov bol významne ovplyvnený položkou transfery z fondov EÚ (projekty z fondov EÚ a ŠR SR), kde bolo plnenie na úrovni 43,32 %. Taktiež výpadok bežných príjmov bol ovplyvnený položkou transfery z fondov EÚ, kde plnenie oproti rozpočtu bolo na úrovni 42,6 %.

Všeobecne teda možno konštatovať, že výrazným zdrojom v napĺňaní plánovaných príjmov sú transferové platby na projekty z fondov EÚ a ŠR SR.

Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu od roku 2007 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 2. Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu



Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 4

Názov ukazovateľa	Rok 2015				Rok 2016					v eur
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel	
Výdavky rozpočtu celkom	227 209 572	182 978 423	0,805	100,0%	201 186 635	166 668 081	-34 518 554	0,828	100,0%	
bežné výdavky	161 276 639	156 286 461	0,969	85,4%	166 057 468	159 110 172	-6 947 296	0,958	95,5%	
kapitálové výdavky	65 932 933	26 691 962	0,405	14,6%	35 129 167	7 557 909	-27 571 258	0,215	4,5%	

Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky za rok 2016 boli rozpočtované v sume 201 186 635 eur. Skutočne boli vyčerpané rozpočtové prostriedky v sume 166 668 081 eur, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 34 518 554 eur (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 6 947 296 eur a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 27 571 258 eur).

Nižšie výdavky oproti rozpočtu, ako aj príjmová stránka rozpočtu vo významnej miere súvisia s čerpaním transferov na projekty z fondov EÚ a ŠR. Uvedená položka transferov

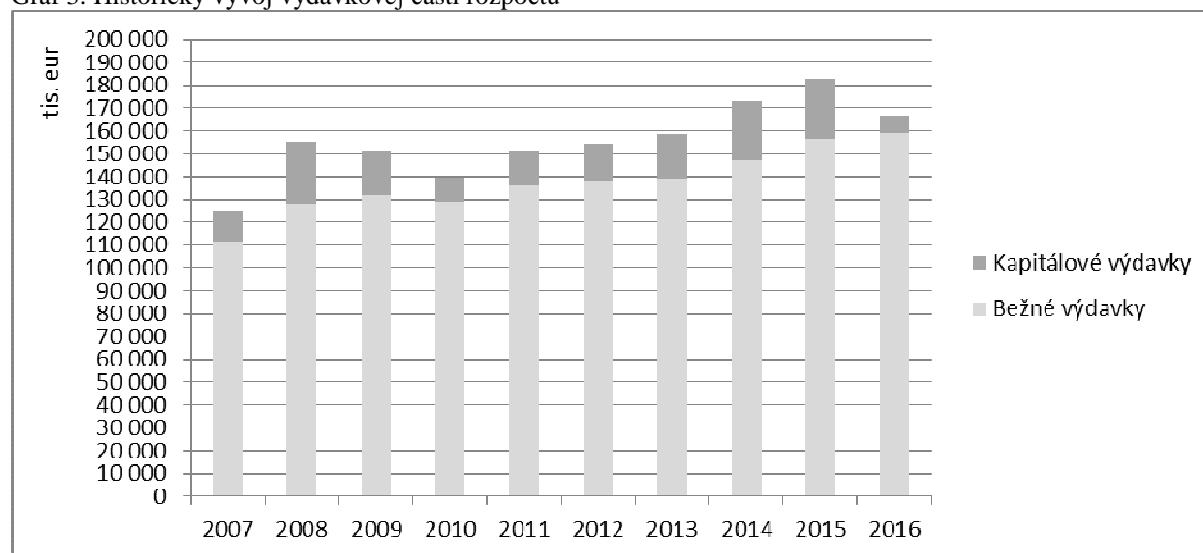
na projekty fondov EÚ a ŠR na príjmovej stránke v bežnom rozpočte bola rozpočtovaná v sume 2 312 053 eur a plnená v sume 984 898 eur, plnenie na 42,6 % a v kapitálovom rozpočte rozpočtovaná v sume 28 756 148 eur a plnená v sume 12 456 195 eur, plnenie na 43,32 %. Súčasne boli nečerpané výdavky súvisiace s uvedenými transferovými príjmami.

V bežnom rozpočte významné sumy nižšieho čerpania výdavkov predstavovali, už spomenuté výdavky na projekty EÚ a ŠR na Úrade KSK čerpané na úrovni 46,56 %, v doprave 34,85 %, kultúrnych službách 60,99 % a sociálnom zabezpečení 59,95 %.

V kapitálovom rozpočte významné sumy nižšieho čerpania výdavkov predstavovali výdavky na projekty EÚ a ŠR na Úrade KSK čerpané na úrovni 0 %, v doprave 0,44 %, kultúrnych službách 69,49 %, vzdelávaní 20,35 % a sociálnom zabezpečení 11,18 %. Významným faktorom nižšieho čerpania kapitálových výdavkov bolo aj nerealizovanie projektov na financovanie ktorých bol schválený úver od EIB v roku 2016, najmä plánované čerpanie v programe 7. Sociálne služby v sume 5 000 000 eur na znižovanie energetickej náročnosti budov vo vybraných siedmich zariadeniach poskytujúcich sociálne služby.

Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu od roku 2007 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 2016 je kladný, t.j. prebytok rozpočtu 20 259 375 eur. Počas rozpočtového roka boli uskutočnené príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie. Finančné operácie sa uskutočňujú mimo príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu vyššieho územného celku. Celkový výsledok hospodárenia, vrátane finančných operácií, predstavuje prebytok v sume 10 366 184 eur.

Výčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia podľa jednotnej metodiky platnej pre Európsku úniu (ESA 2010) je uvedené v textovej časti záverečného účtu. Výčíslenie vychádza z rozdielu príjmov a výdavkov bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu na hotovostnom princípe, bez finančných operácií, ktorý je kladný, t.j. prebytok v sume 20 259 375 eur a zmeny stavu pohľadávok a záväzkov a iných zmien (transformácia na aktuálny princíp). Zmena stavu záväzkov ku koncu roka 2016 je vykazovaná podľa údajov

z účtovníctva v sume (mínus) – 11 519 837 eur (zníženie stavu) a zmena stavu pohľadávok (mínus) – 558 084 eur (zníženie stavu). Časové rozlíšenie úrokov predstavuje (mínus) – 9 071 eur a rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov predstavuje k 31.12.2016 sumu (mínus) – 10 595 eur. Prebytok hospodárenia podľa metodiky ESA 2010 je v sume 31 219 604 eur ($20\,259\,375 + 11\,519\,837 - 558\,084 + 9\,071 - 10\,595$).

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 prebytok v sume 19 820 807 eur ($20\,259\,375 \text{ eur} - 289 \text{ eur} - 438\,279 \text{ eur}$).

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 (plus) 20 259 375 eur, 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 3 729 568 eur. Pre zrealnenie vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia je potrebné vykonať aj úpravu príjmov o splátky istín úverov v roku 2016, 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 2016. Úprava príjmov predstavuje sumu 13 622 776 eur.

Prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu, po vyššie uvedených úpravách a pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov, predstavuje sumu 10 366 167 eur ($20\,259\,375 \text{ eur} + 3\,729\,568 \text{ eur} - 13\,622\,776 \text{ eur}$). 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 ŠR SR a EÚ fondov nevyčerpané v rozpočtovom roku 2016 určené na použitie v roku 2017 predstavujú sumu 438 279 eur a prostriedky štátneho rozpočtu určené na odvod predstavujú sumu 289 eur.

Po vylúčení vyššie uvedených prijatých a nevyčerpaných prostriedkov predstavuje prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu sumu 9 927 599 eur ($10\,366\,167 - 438\,279 - 289$). O tomto prebytku hospodárenia rozhoduje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

Prehľad o skutočne realizovaných príjmových aj výdavkových finančných operáciách v rozpočtovom roku 2016 je uvedený v tabuľke č. 2 tohto stanoviska. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 8 045 535 eur a výdavkové finančné operácie v sume 17 938 726 eur.

V rámci finančných operácií je vykázaný zostatok (mínus) – 9 893 191 eur, 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 použité na splátky istiny úveru). Zostatok prostriedkov

z finančných operácií po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 17 eur (– 9 893 191 eur – 3 729 568 eur + 13 622 776 eur). 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 2016 navrhovaný na rozdelenie.

Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu na hotovostnom princípe za rok 2016 predstavuje sumu 9 927 599 eur a spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 17 eur je navrhnutý na rozdelenie.

Čerpanie rozpočtu výdavkov KSK za rok 2016 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 eur

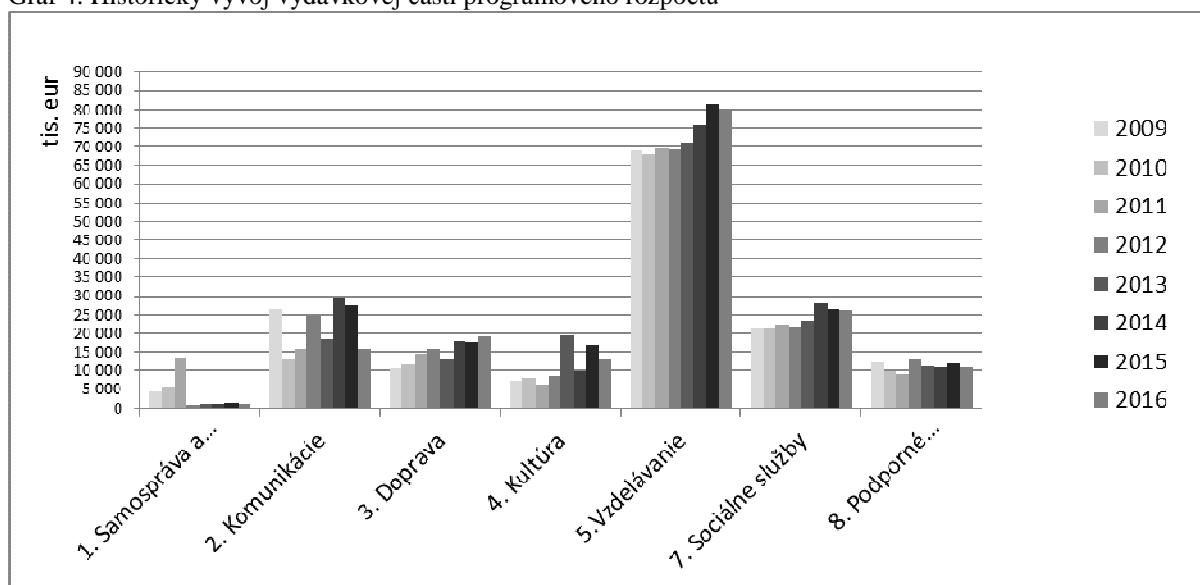
Program rozpočtu	Rok 2015				Rok 2016				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
SPOLU	227 209 572	182 978 423	0,805	100,0%	201 186 635	166 668 081	-34 518 554	0,828	100,0%
1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou	1 491 868	1 341 342	0,899	0,7%	1 551 117	1 224 839	-326 278	0,790	0,7%
2. Komunikácie	46 872 529	27 283 386	0,582	14,9%	31 516 139	15 924 737	-15 591 402	0,505	9,6%
3. Doprava	17 653 736	17 653 736	1,000	9,6%	19 048 626	19 048 626	0	1,000	11,4%
4. Kultúra	24 026 989	16 843 658	0,701	9,2%	17 076 268	13 420 862	-3 655 406	0,786	8,1%
5. Vzdelávanie	88 155 729	81 382 591	0,923	44,5%	83 498 628	80 020 270	-3 478 358	0,958	48,0%
7. Sociálne služby	32 152 239	26 420 239	0,822	14,4%	34 776 229	26 144 648	-8 631 581	0,752	15,7%
8. Podporné činnosti programov KSK	16 856 482	12 053 471	0,715	6,6%	13 719 628	10 884 099	-2 835 529	0,793	6,5%

Celkové výdavky boli vo vzťahu k rozpočtu čerpané v najvyššej úrovni v programe 3. Doprava, a to na 100 %, v programe 5. Vzdelávanie na 95,8 %. Najnižšie čerpanie oproti rozpočtu bolo vykázané v programe 2. Komunikácie na 50,5 %. Čerpanie výdavkov v ostatných programoch bolo na úrovni od 75,2 % do 79,3 %.

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 ukazovateľov sú uvedené v slovnom vyhodnotení cieľov a ukazovateľov. Oproti minulosti došlo k výraznému zlepšeniu v uvádzaní nielen slovného hodnotenia plnenia, resp. neplnenia merateľného ukazovateľa, ale aj uvádzania konkrétnej hodnoty ukazovateľa. Z hľadiska prehľadnejšieho porovnávania na jednej strane plánovaných a na druhej strane dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov, považujem za vhodné 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.

Neplnenie merateľných ukazovateľov je vyhodnotené v podprograme 1.3. Propagácia a vzťahy s verejnosťou a v podprogramoch 2.2., 5.10., 7.3., 8.6. Projekty z fondov EÚ a ŠR (*poznámka: v jednotlivých programoch*).

V prípade podprogramu 1.3. Propagácia a vzťahy s verejnosťou bol ukazovateľ „počet televíznych relácií v lokálnych televíziách“ plánovaný v hodnote 22 a plnený v hodnote 16 odvysielaných relácií. Nevysielanie televíznej relácie v 1. štvrtroku 2016, a teda neplnenie plánovaného ukazovateľa bolo zdôvodnené realizáciou verejného obstarávania na dodávateľa služieb v predmetnom období. Neplnenie ukazovateľa bolo zároveň premietnuté aj v primeranom nečerpaní výdavkov v rámci podprogramu. Rozpočet v sume 109 100 eur, skutočnosť 59 524 eur, t.j. čerpanie na 54,56%.

Ukazovatele podprogramov „Projekty z fondov EÚ a ŠR“ neboli plnené vo všeobecnosti z dôvodu nezverejnenia, resp. posunutia termínov výziev na koniec roka 2016 riadiacim orgánom. Neplnením ukazovateľov v jednotlivých podprogramoch bolo zároveň realizované aj nečerpanie výdavkov (viazanie čerpania), napr. podprogram 2.2. čerpanie na 1,61 %, podprogram 5.10. na 56,12 %, podprogram 7.3. na 14,29 %, podprogram 8.6. na 24,12 %.

2.2 Peňažné fondy

Košický samosprávny kraj má v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vytvorené peňažné fondy. V roku 2016 bol zdrojom tvorby peňažných fondov prebytok rozpočtu predošlého rozpočtového roka 2015.

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

Tabuľka č. 6

v eur

Peňažný fond	Obraty podľa schválenia ZKSK			
	Rezervný fond	Ostatné fondy		
		Spolu ostatné	Fond udržateľnosti projektov	Fond na výdavky a výdavkové FO
Počiatočný stav k 01.01.2016	3 458 262	3 482 136		
Prírastok spolu	700 000	6 041 204		
Rozdelenie prebytku r. 2015	700 000	6 041 204		
Úbytok spolu	100 000	4 202 783		
Čerpanie RF	100 000			
Čerpanie Ost.fondov		4 065 623		
Prevod na fond udržateľnosti projektov (vytvorený samostatne = prevod v rámci ostatných fondov ako celku)		137 160		
Konečný stav k 31.12.2016	4 058 262	5 457 717	137 160	5 320 557
Konečný stav SPOLU fondy		9 515 979		

Prostriedky peňažných fondov sú vedené na samostatných bankových účtoch. Pozitívne hodnotím zapracovanie odporúčaní vo veci prehľadnejšieho sledovania tvorby a čerpania fondov. Bolo zavedené jednotné pomenovanie peňažných fondov pre účely evidovania, schvaľovania ich tvorby a čerpania, ako aj zavedená ich samostatná evidencia a možnosť porovnávania rozpočtu (plán) s účtovníctvom (skutočnosť). Prostriedky rezervného fondu a fondu na výdavky a výdavkové finančné operácie sú vedené oddelene na samostatných bankových účtoch. Prostriedky fondu udržateľnosti projektov sú vedené na jednotlivých projektových účtoch.

Podľa záverečného účtu je navrhovaný z prebytku za rok 2016 prídelenie do jednotlivých peňažných fondov v sume 7 933 790 eur takto:

Tabuľka č. 7

v eur

Peňažný fond	Peňažné fondy spolu	Rezervný fond	Ostatné fondy		
			Spolu ostatné	Fond udržateľnosti projektov	Fond na výdavky a výdavkové FO
Počiatočný stav k 01.01.2016	6 940 398	3 458 262	3 482 136		
Konečný stav k 31.12.2016	9 515 979	4 058 262	5 457 717	137 160	5 320 557
Návrh na prídelenie do peň. fondov z prebytku r. 2016	7 933 790	1 000 000	6 933 790	26 351	6 907 439
Stav po schválení rozdelenia prebytku	17 449 769	5 058 262	12 391 507	163 511	12 227 996

2.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016 je prezentovaná v textovej aj tabuľkovej časti záverečného účtu. Samostatne sú uvedené súvahy Úradu KSK, rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v prílohách č. 23 až 25. Vybrané časti súvahových položiek sumárne za Úrad KSK, rozpočtové a príspevkové organizácie sú uvedené za rok 2015 a 2016 v bilancii aktív a pasív v prílohe č. 29 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 2016 eviduje aktíva v zostatkovej cene v sume

497 021 tis. eur. Majetok tvorí neobežný majetok (dlhodobý majetok) v sume 245 056 tis. eur a obežný majetok v sume 251 562 tis. eur.

Stranu pasív (zdroj krytia majetku) tvoria vlastné zdroje v sume 116 986 tis. eur (106 294 tis. eur v roku 2015) a cudzie zdroje v sume 279 113 tis. eur (288 536 tis. eur v roku 2015). Bez záväzkov zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy tvoria cudzie zdroje sumu 82 536 tis. eur (98 126 tis. eur v roku 2015).

Dlhodobý majetok je plne krytý dlhodobými zdrojmi krytia majetku na úrovni 103,38 %. V absolútnom vyjadrení sú 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), v sume vyššej o 8 282 tis. eur ako je hodnota dlhodobého majetku.

Vzhľadom na rok 2015, kedy bol dlhodobý majetok krytý dlhodobými zdrojmi krytia na úrovni 99,2 %, v absolútnom vyjadrení rozdiel krytia cca (mínus) - 1 989 tis. €, možno hodnotiť bilančné pravidlo pozitívne.

Tabuľka č. 8

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2016				Rok 2015
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu	Spolu
Dlhodobý majetok (DM)	33 895	67 587	143 575	245 057	249 573
vlastné imanie (VI)	114 773	-372	2 585	116 986	106 294
dlhodobé záväzky	5	194	86	285	7 277
dlhodobé úvery	35 309			35 309	40 572
účet 384 VBO - DM financovaný kapitálovým transferom *	85 006	5 431	10 322	100 759	93 441
Spolu zdroje krytia DM	235 093	5 253	12 993	253 339	247 584
Krytie DM dlhodobým zdrojom v €				8 282	-1 989
Krytie DM dlhodobým zdrojom v %				103,38%	99,20%

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.

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. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2016				Rok 2015 Spolu	Rozdiel (2016 - 2015)	Index (2016 / 2015)
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu			
Dlhodobé záväzky	5	194	86	285	7 277	-6 992	0,039
Krátkodobé záväzky	658	7 838	3 892	12 388	16 023	-3 635	0,773
Spolu	663	8 032	3 978	12 673	23 300	-10 627	0,544

Medziročným porovnaním celkových záväzkov neboli identifikované významné zmeny pri rozpočtových a príspevkových organizáciách. Významný pokles záväzkov nastal z 11 865 tis. eur na 663 tis. eur na Úrade KSK. Uvedenú zmenu stavu záväzkov ovplyvnilo aj preúčtovanie v septembri 2016 záväzkov z dodávateľských úverov (tzv. PPP) z účtu dlhodobých záväzkov na účet úverov, nakoľko už v minulosti boli predmetné záväzky prevedené dodávateľmi na financujúcu banku (*poznámka: V zmysle platného opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania a rámcová účtová osnova ... sa na účte dlhodobé záväzky účtujú aj investičné dodávateľské úvery a dodávateľské úvery, ktoré sú dlhodobými*

záväzkami, pri ktorých sa na základe dohody s dodávateľom začne uplatňovať splátkový kalendár a zároveň úročenie, pričom dochádza k prevodu všetkých rizík na financujúci subjekt. Ak sa pohľadávka veriteľa prevedie na financujúci subjekt, ktorým je banka, takého záväzky sa účtujú ako bankové úvery). Ku koncu roka 2016 je evidovaný stav predmetných záväzkov (účtovaných na účte bankové úvery) na Úrade KSK v sume 6 404 tis. eur.

Likviditou sa rozumie schopnosť premieňať rôzne formy majetku na platobné prostriedky (najlikvidnejšia forma majetku). Pomerové ukazovatele likvidity analyzujú schopnosť samosprávneho kraja splácať svoje splatné záväzky. Štandardne sú analyzované pomerové ukazovatele likvidity ako pohotová likvidita (I. stupňa), bežná likvidita (II. stupňa) a celková likvidita (III. stupňa).

Tabuľka č. 10

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Rozdiel (2016-2015)	Index 2016/2015	Index 2016/2014
Finančné účty - celkom	23 765	26 290	31 125			
Finančné účty - peň.fondov	8 437	6 940	9 516			
Finančné účty - bez peň.fondov	15 328	19 350	21 609	2 259,00	1,117	1,410
Krátkodobé záväzky	24 522	16 023	12 388	-3 635,00	0,773	0,505
Pohotovú likviditu	0,63	1,21	1,74	0,54	1,444	2,791
Vyjadruje stupeň solventnosti, schopnosti hradiť splatné dlhy (krátkodobé záväzky) najlikvidnejším majetkom, t.j. hotovosťou a peniazmi 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 2014	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Rozdiel (2016-2015)	Index 2016/2015	Index 2016/2014
Krátkodobé pohľadávky	16 832	16 954	18 958	2 004,00	1,118	1,126
Finančné účty - bez peň.fondov	328	19 350	21 609	2 259,00	1,117	1,410
SPOLU	32 160	36 304	40 567	4 263,00	1,117	1,261
Krátkodobé záväzky	24 522	16 023	12 388	-3 635,00	0,773	0,505
Bežná likvidita	1,31	2,27	3,27	1,01	1,445	2,497
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 2014	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Rozdiel (2016-2015)	Index 2016/2015	Index 2016/2014
Zásoby	1 981	1 870	1 739	-131,00	0,930	0,878
Krátkodobé pohľadávky	16 832	16 954	18 958	2 004,00	1,118	1,126
Finančné účty - bez peň.fondov	15 328	19 350	21 609	2 259,00	1,117	1,410
SPOLU	34 141	38 174	42 306	4 132,00	1,108	1,239
Krátkodobé záväzky	24 522	16 023	12 388	-3 635,00	0,773	0,505
Celková likvidita	1,39	2,38	3,42	1,03	1,433	2,453
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.						

Z uvedenej tabuľky hodnôt likvidity vyplýva stúpajúci trend, ktorý smeruje mimo optimálne hodnoty, smerom nad optimum. Hodnoty likvidity nad optimálne hranice neznamenaajú riziko insolventnosti (opačný prípad, t.j. hodnoty pod optimum), ale indikujú vysoký stav likvidných prostriedkov vzhľadom na nutnosť ich použitia na krytie krátkodobých záväzkov. Uvedený stav a trend nie je optimálny a je potrebné uvažovať o efektívnejšom riadení likvidity, resp. manažmente cash flow.

2.4 Stav a vývoj dlhu

KSK vykazuje ku koncu roka 2016 stav dlhu (poznámka: k 31.12.2016 KSK neevidoval dlh, ktorý sa v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezahŕňa do celkového dlhu) v sume 47 522 tis. eur, z toho:

- istina úveru od Európskej investičnej banky (EIB) v sume 35 309 tis. eur,

- istina úveru od Slovenskej sporiteľni, a.s. (SLSP) – splátkový úver v sume 5 809 tis. eur,
- istina úveru od Slovenskej sporiteľni, a.s. (SLSP) – termínovaný úver v sume 0 eur (nula eur),
- dlhodobé záväzky z investičných dodávateľských úverov (PPP) v sume 6 404 tis. eur,
- ručiteľské záväzky v sume 0 eur (nula eur).

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

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

Do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

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

Tabuľka č. 11

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rozdiel (2016-2015)	Index 2016/2015	Index 2016/2014
Bežné príjmy predchádzajúceho rozp.roka	146 126	165 752	177 889			
úver EIB	38 931	37 120	35 309	-1 811	0,951	0,907
úver SLSP - splátkový aj termínovaný úver	12 685	19 770	5 809	-13 961	0,294	0,458
dlhod.záväzky z dodávateľský úverov (PPP)	14 486	9 705	6 404	-3 301	0,660	0,442
dlhod. reštrukturalizované záväzky NsP	1 157	579	0	-579	0,000	0,000
ručiteľské záväzky	0	0	0			
Suma dlhu	67 259	67 174	47 522	-19 652	0,707	0,707
Ukazovateľ zadlženosti	46,03%	40,53%	26,71%			
úver EIB	38 931	37 120	35 309	-1 811	0,951	0,907
úver SLSP - splátkový úver	4 948	6 012	5 809	-203	0,966	1,174
dlhod.záväzky z dodávateľský úverov (PPP)	14 486	9 705	6 404	-3 301	0,660	0,442
ručiteľské záväzky	0	0	0			
Suma dlhu podľa § 17 zákona 583/2004 Z.z.	58 365	52 837	47 522	-5 315	0,899	0,814
Ukazovateľ zadlženosti § 17 zákona 583/2004 Z.z.	39,94%	31,88%	26,71%			

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.

Stav dlhu KSK je uvedený v prílohe č. 30 záverečného účtu. Podiel celkového dlhu k bežným príjmom nepresiahol hraničnú hodnotu 50 %.

V rozpočtovom roku 2016 bolo na základe požiadania Úradu KSK predložené 1 stanovisko k splneniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Stanovisko bolo vypracované dňa 06.06.2016 pre účely posúdenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava v úverovom rámci v sume 12 000 000 eur na účely predfinancovania, spolufinancovania a refinancovania oprávnených a neoprávnených nákladov investičných projektov v rámci podpory zo Štrukturálnych fondov EÚ, z toho splátkový úver (záväzná časť úverového rámca) v sume 4 200 000 eur a termínovaný úver (nezáväzná časť) v sume 7 800 000 eur.

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

2.5 Poskytnuté záruky

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2016 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 súhrnne údaje o rozpočtovom hospodárení.

Záverečný účet je tvorený textovou časťou, ktorá prezentuje informácie o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2016, vrátane hodnotenia plnenia programov a tabuľkovou časťou k záverečnému účtu.

Textová časť obsahuje schválený rozpočet a jeho zmeny, plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov podľa programov a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov, rekapituláciu čerpania rozpočtu, návrh na rozdelenie celkového prebytku hospodárenia KSK, projekty financované z fondov EÚ a štátneho rozpočtu, prehľad o stave a vývoji dlhu KSK, majetok a záväzky KSK, správu o hospodárení príspevkových organizácií (*poznámka: vrátane podnikateľskej činnosti*) a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, tvorbu a použitie peňažných fondov KSK.

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

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

Informácie o dotáciách poskytnutých podľa VZN sú predkladané ako samostatný materiál na rokovanie Zastupiteľstva KSK, ktoré sú zverejnené na webovom sídle KSK.

Okrem uvedeného sú informácie o poskytnutých dotáciách za rok 2016 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 7 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. Bilancia aktív a pasív je uvedená v prílohách č. 23 až 25 a 29 záverečného účtu, prehľad o stave a vývoji dlhu v prílohe č. 30 záverečného účtu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v prílohách č. 25 a 28 záverečného účtu a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti v prílohách č. 27 a 28 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 vydané Ministerstvom financií SR (opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení) a v rozsahu a miere podrobnosti určenej Zastupiteľstvom KSK v zásadách tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja. Údaje o čerpaní výdavkov podľa programov sú v členení podľa schváleného rozpočtu v programoch.

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 24.03.2017 zverejnený v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, čím bola dodržaná povinnosť zverejnenia záverečného účtu pred jeho schválením najmenej 15 dní.

5. Záver

Podľa záverečného účtu je výsledkom hospodárenia pre účely tvorby peňažných fondov Košického samosprávneho kraja v roku 2016 prebytok z príjmov v sume 9 927 599 eur. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 17 eur predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 9 927 616 eur.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 9 927 616 eur je navrhovaný na rozdelenie takto:

103 543 eur	- použitie prebytku na bežné výdavky na jazykové školy vytvorené príjmami budúcich období,
1 890 021 eur	- použitie prebytku na kapitálové výdavky na dofinancovanie investičných akcií schválených v roku 2016,
262 eur	- vrátenie mylnej platby,
1 000 000 eur	- prídely do rezervného fondu,
26 351 eur	- prídely do fondu udržateľnosti projektov,
6 907 439 eur	- prídely do fondu na výdavky a výdavkové finančné operácie.

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 2016 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 27.03.2017

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	173 261 985	159 110 172	14 151 813	13 665 471	7 557 909	6 107 562	186 927 456	166 668 081	20 259 375	8 045 535	17 938 726	-9 893 191
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:												
Príjmové FO na financovanie výdavkov								-3 729 568		-3 729 568		
MEDZISUCET	173 261 985	159 110 172	14 151 813	13 665 471	7 557 909	6 107 562	186 927 456	162 938 513	23 988 943	4 315 967	17 938 726	-13 622 759
Prebytok rozpočtu možno použiť na úhradu návratných zdrojov financovania:												
splátka istiny úveru							-13 622 776				-13 622 776	
Prebytok hospodárenie pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov							173 304 680	162 938 513	10 366 167	4 315 967	4 315 950	17
Účelovo určené prostriedky ŠR SR a EU možno použiť v nasledujúcom rozp.roku - nie sú súčasťou prebytku:												
odvod do ŠR SR							-289					
nevýčerpané -použitie v r. 2016							-438 279					
Prebytok hospodárenie ppre účely tvorby peňažných fondov							172 866 112	162 938 513	9 927 599	4 315 967	4 315 950	17
Spolu výsledok hospodárenia a zostatok nepoužitých prostriedkov z FO											9 927 616	