

## **Stanovisko Hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja k Záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2006**

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len „hlavný kontrolór“) predkladá stanovisko k návrhu Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na rok 2006 (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 rozpočtu na rok 2006 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

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

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja neschválilo rozpočet KSK na rok 2006 do 31.12.2005 a preto sa rozpočtové hospodárenie do dňa schválenia rozpočtu na rok 2006 riadilo rozpočtovým provizóriom.

Výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória od 01.01.2006 do 06.02.2006 (schválenie rozpočtu KSK na rok 2006) neprekročili v mesiaci január 2006 1/12 celkových výdavkov rozpočtu KSK na rok 2005.

Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2006 bol schválený dňa 06.02.2006 na 2. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja uznesením č. 21/2006. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 108 948 tis. Sk, v príjmovej časti v sume 3 213 033 tis. Sk a vo výdavkovej časti v sume 3 104 085 tis. Sk. Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový v sume 108 948 tis. Sk, v príjmovej časti v sume 105 523 tis. Sk a vo výdavkovej časti v sume 214 471 tis. Sk. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Vo finančných operáciách bol schválený rozpočet na strane príjmov aj výdavkov v sume 2 640 tis. Sk.

Prvá úprava rozpočtu bola vykonaná na základe uznesenia č. 94/2006 Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja schváleného na zasadnutí dňa 26.06.2006. Bežné príjmy sa zvýšili o sumu 211 080 tis. Sk a bežné výdavky o sumu 92 001 tis. Sk. Kapitálové príjmy sa znížili o sumu 2 753 tis. Sk a kapitálové výdavky sa zvýšili o sumu 176 607 tis. Sk. Úprava finančných operácií bola schválená na strane príjmov v zvýšení príjmových finančných operácií v sume 60 281 tis. Sk. Po úprave predstavoval bežný rozpočet v príjmovej časti sumu 3 424 113 tis. Sk a výdavkovej časti sumu 3 196 086 tis. Sk, kapitálový rozpočet v príjmovej časti 102 770 tis. Sk a vo výdavkovej časti 391 078 tis. Sk, finančné operácie v príjmovej časti sumu 62 921 tis. Sk a vo výdavkovej časti sumu 2 640 tis. Sk.

Uvedenou úpravou bol v bežnom rozpočte rozpočtovaný prebytok v sume 228 027 tis. Sk (3 424 113 tis. Sk - 3 196 086 tis. Sk) a v kapitálovom rozpočte schodok v sume 288 308 tis. Sk (102 770 tis. Sk - 391 078 tis. Sk). Uvedený schodok kapitálového rozpočtu bol v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) vyrovnaný prebytkom bežného rozpočtu v sume 228 027 tis. Sk a príjmovými finančnými operáciami v sume 60 281 tis. Sk, v tom použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 43 181 tis. Sk (42 336 tis. Sk prostriedky

prijaté a nevyčerpané v roku 2005 účelovo určené a použité v roku 2006 a 845 tis. Sk nevyčerpané prostriedky prijaté v roku 2005, ktoré boli odvedené do Štátneho rozpočtu SR), použitie prostriedkov prebytku hospodárenia 12 000,- Sk (z toho 4 997 tis. Sk nevyčerpaný zostatok prebytku hospodárenia za rok 2004) a použitie prostriedkov rezervného fondu v sume 5 100 tis. Sk na kapitálové výdavky podľa Uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 21/2006.

Na 7. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja bol upravený bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie uznesením č. 132/2006 zo dňa 28.08.2006 zvýšením bežných príjmov o sumu 28 330 tis. Sk, zvýšením bežných výdavkov o sumu 13 116 tis. Sk, zvýšením kapitálových príjmov o sumu 4 769 tis. Sk, zvýšením kapitálových výdavkov o sumu 17 983 tis. Sk a zvýšením výdavkových finančných operácií v sume 2 000 tis. Sk.

Po úprave predstavoval bežný rozpočet v príjmovej časti sumu 3 452 443 tis. Sk a výdavkovej časti sumu 3 209 202 tis. Sk, kapitálový rozpočet v príjmovej časti 107 539 tis. Sk a vo výdavkovej časti 409 061 tis. Sk, finančné operácie v príjmovej časti sumu 62 921 tis. Sk a vo výdavkovej sumu 4 640 tis. Sk. Uvedenou úpravou bol v bežnom rozpočte rozpočtovaný prebytok v sume 243 241 tis. Sk ( $3\,452\,443 \text{ tis. Sk} - 3\,209\,202 \text{ tis. Sk}$ ) a v kapitálovom rozpočte schodok v sume 301 522 tis. Sk ( $107\,539 \text{ tis. Sk} - 409\,061 \text{ tis. Sk}$ ). Uvedený schodok kapitálového rozpočtu bol vyrovnaný prebytkom bežného rozpočtu v sume 243 241 tis. Sk a vyššie uvedenými príjmovými finančnými operáciami.

Uznesením č. 159/2006 zo dňa 23.10.2006 schválilo Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja na svojom zasadnutí tretiu úpravu bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu. Bežný rozpočet sa zvýšil v príjmovej časti o sumu 38 706 tis. Sk a vo výdavkovej časti o sumu 36 568 tis. Sk. Kapitálový rozpočet sa zvýšil v príjmovej časti o sumu 859 tis. Sk a vo výdavkovej časti o sumu 2 997 tis. Sk.

Po úpravách bol bežný rozpočet schválený ako prebytkový v sume 245 379 tis. Sk (bežné príjmy v sume 3 491 149 tis. Sk a bežné výdavky v sume 3 245 770 tis. Sk). Kapitálový rozpočet po úpravách bol zostavený ako schodkový v sume 303 660 tis. Sk (kapitálové príjmy v sume 108 398 tis. Sk a kapitálové výdavky v sume 412 058 tis. Sk). Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v sume 245 379 tis. Sk a vyššie uvedenými príjmovými finančnými operáciami.

Štvrtá úprava rozpočtu bola vykonaná na základe uznesenia č. 179/2006 Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja schváleného na zasadnutí dňa 11.12.2006. Bežné príjmy sa zvýšili o sumu 20 413 tis. Sk a bežné výdavky o sumu 15 980 tis. Sk. Kapitálové príjmy sa znížili o sumu 34 173 tis. Sk a kapitálové výdavky o sumu 29 740 tis. Sk. Uvedeným uznesením boli upravené aj finančné operácie zvýšením príjmových finančných operácií o 2 000 tis. Sk. Úprava príjmových finančných operácií súvisela s úpravou výdavkových finančných operácií – poskytnutím návratnej finančnej výpomoci Agentúre na podporu regionálneho rozvoja, n.o. Košice v sume 2 0000 tis. Sk, pretože nie je možné použiť príjmy rozpočtu (v tomto prípade príjmy bežného rozpočtu – rozpočtovaný prebytok) na financovanie návratných finančných výpomocí, ktoré sú realizované prostredníctvom finančných operácií.

Po zrealizovaní úprav bol bežný rozpočet prebytkový v sume 249 812 tis. Sk a kapitálový rozpočet schodkový v sume 308 093 tis. Sk. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý časťou prebytku bežného rozpočtu v sume 247 812 tis. Sk a vyššie uvedenými príjmovými finančnými operáciami v sume 60 281 tis. Sk.

Okrem uvedených štyroch úprav rozpočtu neboli počas rozpočtového roka 2006 vykonané žiadne ďalšie úpravy rozpočtu Zastupiteľstvom KSK. V zmysle schválených Zásad rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja predseda KSK súhlasil s rozpočtovými opatreniami nižšie uvedenými.

Podľa ods. 3 Zásad rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja o vykonaných rozpočtových opatreniach je predseda Košického samosprávneho kraja povinný informovať zastupiteľstvo na najbližšom zasadnutí. **O vykonaných rozpočtových opatreniach vykonaných v decembri 2006 nebolo Zastupiteľstvo KSK informované na najbližšom zasadnutí, t.j. na 10. zasadnutí Zastupiteľstva KSK konaného dňa 26.02.2007.**

Na základe rozhodnutia predsedu KSK zo dňa 14.12.2006 boli schválené rozpočtové opatrenia vo forme viazania rozpočtových prostriedkov z dôvodu neplnenia daňových príjmov, ako aj vykonané úpravy v príjmoch a výdavkoch bežného rozpočtu aj kapitálového rozpočtu.

Z dôvodu predpokladaného neplnenia daňových príjmov v sume 64 500 tis. Sk bolo schválené viazanie výdavkov pre Úrad KSK 32 000 tis. Sk, pre odvetvie (funkčná klasifikácia) 04.5 Doprava v sume 12 000 tis. Sk, 08.2 Kultúrne služby v sume 3 500 tis. Sk, 09 Vzdelávanie v sume 6 000 tis. Sk a 10 Sociálne zabezpečenie v sume 11 000 tis. Sk. Viazanie výdavkov v zmysle čl. 2 písm. c) Zásad rozpočtových opatrení KSK je viazanie možné do výšky 2,5% schváleného rozpočtu. Uvedený limit bol dodržaný.

Ďalšie úpravy boli uskutočnené z dôvodu prijatia prostriedkov zo Štátneho rozpočtu SR účelovo určených a ďalších nedaňových príjmov (príspevky od Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny, dary, prijaté z úhrad stravy), o ktoré je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť limit výdavkov (§ 23 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Okrem vyššie uvedených úprav bol uskutočnený presun rozpočtových prostriedkov z bežných výdavkov do kapitálových výdavkov v sume 109 tis. Sk. Zvýšenie kapitálových výdavkov v uvedenej sume bolo zdôvodnené vyšším plnením nedaňových príjmov. Uvedený presun rozpočtových prostriedkov je neopodstatnený z dôvodu, že na jednej strane je prijaté opatrenie: viazanie výdavkov z dôvodu neplnenia príjmov a hneď v tej istej úprave je schválené zvyšovanie kapitálových výdavkov z dôvodu zvýšeného plnenia nedaňových príjmov (nejde o príjmy, ktoré sú účelovo určené a prijaté zo ŠR SR, resp. prijaté ako dary a príspevky, ktoré sa môžu použiť v zmysle zákona - (§ 23 zákona č. 523/2004 Z.z.). Okrem uvedeného Zásady rozpočtových opatrení KSK presne nedefinujú, že je možné vykonávať presuny medzi bežnými výdavkami a kapitálovými výdavkami.

Rozhodnutím predsedu KSK zo dňa 21.12.2006 bola vykonaná 7. úprava rozpočtu. Úprava rozpočtu bola vykonaná na základe súhlasu predsedu KSK s vykonaním rozpočtového opatrenia.

Okrem úprav rozpočtu, ktoré bolo možné vykonať z dôvodu použitia účelovo určených prostriedkov zo ŠR SR (príspevok ÚPSVaR), dary v sume 86 tis. Sk bola vykonaná úprava rozpočtu z dôvodu zvýšenia bežných nedaňových príjmov v sume 871 tis. Sk a následne zvýšenie bežných výdavkov v sume 381 tis. Sk a kapitálových výdavkov v sume 490 tis. Sk. Rovnako ako v predchádzajúcom rozpočtovom opatrení aj v tomto prípade bol uskutočnený presun z bežných výdavkov do kapitálových výdavkov, pričom Zásady rozpočtových opatrení KSK presne nedefinujú, že je možné vykonávať tieto presuny. Okrem uvedeného v § 14 ods. 2 písm. a) je možné uskutočniť presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nesmú meniť celkové príjmy a celkové výdavky.

Na základe súhlasu s rozpočtovým opatrením zo dňa 27.12.2006 bola uskutočnená úprava rozpočtu na rok 2006 v odvetví (funkčná klasifikácia) 09 Vzdelávanie.

Úprava bola uskutočnená zvýšením bežných výdavkov z dôvodu prijatia darov, prostriedkov ESF a dotácií zo ŠR SR.

Okrem uvedenej úpravy bola uskutočnená úprava zvýšením bežných výdavkov sume 1 353 tis. Sk z dôvodu vyššieho plnenia príjmov z nájomného v sume 1 021 tis. Sk, poplatkov 119 tis. Sk a ostatných nedaňových príjmov v sume 213 tis. Sk.

V decembri 2006 boli vykonané rozpočtové opatrenia schválené predsedom KSK vo forme presunu rozpočtových prostriedkov v rámci funkčnej klasifikácie 01.1.1.7 Vyššie územné celky (Úrad KSK) v sume 1 505 tis. Sk z kategórie 640 Bežné transfery do kategórie 720 Kapitálové transfery. Tento presun súvisel s pridelovaním dotácií v zmysle VZN č.3/2006. Limit vo výške 10% v rámci oddielu medzi kategóriami a položkami pri presune rozpočtových prostriedkov bol dodržaný. Zásady rozpočtových opatrení presne neurčujú, či je možné vykonávať presuny medzi bežným a kapitálovým rozpočtom.

Posledné úpravy boli uskutočnené z dôvodu poskytnutia účelových dotácií v sume 44 427 tis. Sk, v tom na bežné výdavky 44 227 tis. Sk a kapitálové výdavky v sume 200 tis. Sk. Uvedené úprava bola vykonaná v súlade § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Zásady rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja** (Uznesenie č. 2005/425 Zastupiteľstva KSK zo dňa 20.06.2005) **sú vypracované v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v platnom znení** (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“). Zákon nezveruje zastupiteľstvu právomoc prenášať vyhradené kompetencie na iný orgán samosprávneho kraja, preto nie je možné preniesť kompetencie schvaľovať rozpočet a jeho zmeny na predsedu samosprávneho kraja. Na rozpor so zákonom bolo poukázané hlavným kontrolórom KSK v Stanovisku Hlavného kontrolóra KSK k Záverečnému účtu KSK za rok 2005 a následne na základe vykonanej kontroly NKÚ SR bolo na uvedený problém poukázané v Protokole o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávnych krajov a bolo odporúčané iniciovať legislatívnu zmenu zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov.

V zmysle § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zmeny rozpočtu schvaľuje orgán vyššieho územného celku príslušný podľa osobitných predpisov s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu.

Okrem úprav prostriedkov Štátneho rozpočtu SR poskytnutých vo forme dotácií boli rozpočtovými opatreniami schválenými predsedom KSK vykonané aj úpravy prostriedkov získaných vo forme darov (granty), zisku z podnikateľskej činnosti, príspevkov z úhrady stravy a vlastných príjmov (nedaňové príjmy).

**Úprava rozpočtu z dôvodu prijatia darov, zisku z podnikateľskej činnosti, príspevkov z úhrady stravy** bola od poslednej úpravy rozpočtu Zastupiteľstvom KSK vykonaná zvýšením príjmov a súčasne výdavkov v sume 1 962 tis. Sk. **Táto zmena rozpočtu bola vykonaná v rozpore s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože nebola schválená orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitného predpisu, t.j. Zastupiteľstvom KSK.** Vykonanie uvedenej úpravy rozpočtu však nemalo vplyv na možnosť ovplyvnenia reálneho čerpania výdavkov KSK, pretože v zmysle § 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej



správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o uvedené prostriedky.

**Úprava rozpočtu z dôvodu dosiahnutia vyšších príjmov** bola od poslednej úpravy rozpočtu Zastupiteľstvom KSK vykonaná zvýšením nedaňových príjmov a súčasne zvýšením výdavkov v sume 2 333 tis. Sk, z toho bežných výdavkov v sume 1 734 tis. Sk a kapitálových výdavkov v sume 599 tis. Sk. V zmysle § 14 ods. 2 písm. b) v nadväznosti na § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy povolené prekročenie výdavkov z dôvodu dosiahnutia vyšších príjmov je možné vykonať na základe schválenia zmeny rozpočtu príslušným orgánom vyššieho územného celku, t.j. Zastupiteľstvo KSK. **Zmeny rozpočtu zvýšením bežných a kapitálových výdavkov (možnosť prekročenia výdavkov) v sume 2 333 tis. Sk z dôvodu dosiahnutia vyšších príjmov boli vykonané v rozpore s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože neboli schválené orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitného predpisu (Zastupiteľstvom KSK).**

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho úprav na rok 2006 je uvedený v prílohe č. 1 tohto stanoviska.

V ďalšej časti sú popísané základné rozpočtové vzťahy a porovnanie schválených a upravených príjmov a výdavkov rozpočtu podľa údajov vykázaných v záverečnom účte Košického samosprávneho kraja.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za roky 2004 až 2006 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. Sk:

Rozpočtové vzťahy záverečných účtov rokov 2004 až 2006

Tabuľka č. 1

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2004	Skutočnosť 2005	Skutočnosť 2006	Medziročný vývoj skutočností nárast/pokles
<b>Príjmy rozpočtu KSK</b>	<b>3 162 551</b>	<b>3 271 884</b>	<b>3 476 705</b>	<b>204 821</b>
bežné príjmy	2 845 726	3 107 732	3 446 408	338 676
kapitálové príjmy	316 825	164 152	30 297	-133 855
<b>Výdavky rozpočtu KSK</b>	<b>3 163 256</b>	<b>3 260 728</b>	<b>3 496 189</b>	<b>235 461</b>
bežné výdavky	2 813 221	2 916 475	3 217 109	300 634
kapitálové výdavky	350 035	344 253	279 080	-65 173
<b>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>	<b>-705</b>	<b>11 156</b>	<b>-19 484</b>	<b>-30 640</b>
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	32 505	191 257	229 299	38 042
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-33 210	-180 101	-248 783	-68 682
<b>Príjmové finančné operácie</b>	<b>45 197</b>	<b>48 661</b>	<b>64 921</b>	<b>16 260</b>
použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov	45 197	47 941	43 181	-4 760
prevod prostriedkov z peňažných fondov			21 020	
prijatá splátka návratnej fin. výpomoci		720	720	0
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	<b>0</b>	<b>2 023</b>	<b>4 640</b>	<b>2 617</b>
účasť na majetku		1660	2640	980
poskytnutá návratná fin. výpomoc		363	2000	1 637

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2006 predstavujú sumu 3 476 705 tis. Sk (v tom bežné príjmy 3 446 408 tis. Sk a kapitálové príjmy 30 297 tis. Sk). V porovnaní so skutočnosťou roku 2005 ide o nárast v absolútnych číslach o 204 821 tis. Sk (v tom nárast bežných príjmov o 338 676 tis. Sk a pokles kapitálových príjmov o 133 855 tis. Sk).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2006 predstavujú sumu 3 496 189 tis. Sk (v tom bežné výdavky 3 217 109 tis. Sk a kapitálové výdavky 279 080 tis. Sk). V porovnaní so skutočnosťou roku 2005 ide o nárast v absolútnych číslach o 235 461 tis. Sk (v tom nárast bežných výdavkov o 300 634 tis. Sk a pokles kapitálových výdavkov o 65 173 tis. Sk).

Rozpočtové hospodárenie v posudzovaných rokoch bolo ovplyvnené aj použitím prostriedkov z minulých rokov (prebytok hospodárenia z minulých rozpočtových rokov a prostriedky rezervného fondu), tzv. finančnými operáciami, ktorými sa okrem iného vykonávajú prevody z peňažných fondov (rezervný fond) vyššieho územného celku. Vzhľadom na špecifickosť finančných operácií, ktorými sa klasifikujú príjmové a výdavkové finančné operácie, ktoré predstavujú operácie mimoriadneho charakteru vzhľadom na operácie príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, nemá porovnanie medziročného vývoja finančných operácií vypovedaciu schopnosť. V roku 2005 boli vykonané príjmové finančné operácie z dôvodu použitia prostriedkov z minulých rokov v sume 47 941 tis. Sk a prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci v sume 720 tis. Sk. Výdavkové finančné operácie boli realizované vo forme poskytnutia návratnej finančnej výpomoci v sume 363 tis. Sk a vo forme vkladu do akciových spoločností, neziskovej organizácie a do záujmového združenia právnických v sume 1 660 tis. Sk. V roku 2006 predstavovali príjmové finančné operácie sumu 64 921 tis. Sk, z toho splátka návratnej finančnej výpomoci od Správy zdravotníckych zariadení KSK (v súčasnosti Správa majetku KSK, s.r.o.) v sume 720 tis. Sk, použitie prebytku hospodárenia v sume 12 000 tis. Sk, použitie peňažných fondov (fond reprodukcie) na majetkovú účasť 1 920 tis. Sk, na kapitálové výdavky v sume 5 100 tis. Sk, na poskytnutie návratnej finančnej výpomoci 2 000 tis. Sk, použitie prostriedkov prijatých a nevyčerpaných v roku 2005 účelovo určených a použitých v roku 2006 v sume 42 336 tis. Sk a nevyčerpané prostriedky prijaté v roku 2005 a odvedené do ŠR SR v sume 845 tis. Sk. Výdavkovými finančnými operáciami v sume 4 640 tis. Sk bol realizovaný vklad do akciových spoločností a neziskovej organizácie v odvetví zdravotníctva v sume 2 640 tis. Sk a poskytnutá návratná finančná výpomoc pre Agentúru na podporu regionálneho rozvoja, n.o. v sume 2 000 tis. Sk.

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

Plnenie príjmov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 2

Názov ukazovateľa	rok 2005			rok 2006			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
<b>Príjmy rozpočtu celkom</b>	3 323 601	3 271 884	-51 717	3 580 271	3 476 705	-103 566	204 821
daňové príjmy	1 598 561	1 556 583	-41 978	1 793 096	1 744 322	-48 774	187 739
nedaňové príjmy	155 706	169 768	14 062	156 263	157 394	1 131	-12 374
granty a transfery	1 569 334	1 545 533	-23 801	1 630 912	1 574 989	-55 923	29 456
<b>Bežné príjmy</b>	3 145 870	3 107 732	-38 138	3 502 859	3 446 408	-56 451	338 676
daňové príjmy	1 598 561	1 556 583	-41 978	1 793 096	1 744 322	-48 774	187 739
nedaňové príjmy	135 410	146 860	11 450	143 144	149 036	5 892	2 176
granty a transfery	1 411 899	1 404 289	-7 610	1 566 619	1 553 050	-13 569	148 761

Kapitálové príjmy	177 731	164 152	-13 579	77 412	30 297	-47 115	-133 855
daňové príjmy	0	0	0	0	0	0	0
nedaňové príjmy	20 296	22 908	2 612	13 119	8 358	-4 761	-14 550
granty a transfery	157 435	141 244	-16 191	64 293	21 939	-42 354	-119 305

V roku 2006 dosiahol Košický samosprávny kraj príjmy v sume 3 476 705 tis. Sk, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2006 predstavuje neplnenie o 103 566 tis. Sk (v tom bežné príjmy boli neplnené o 56 451 tis. Sk a kapitálové príjmy o 47 115 tis. Sk).

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

Čerpanie výdavkov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 3

Názov ukazovateľa	rok 2005			rok 2006			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
Výdavky rozpočtu celkom	3 361 200	3 260 728	-100 472	3 638 552	3 496 189	-142 363	235 461
bežné výdavky	2 942 221	2 916 475	-25 746	3 250 941	3 217 109	-33 832	300 634
kapitálové výdavky	418 979	344 253	-74 726	387 611	279 080	-108 531	-65 173

V roku 2006 čerpal Košický samosprávny kraj výdavky v sume 3 496 189 tis. Sk, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2006 predstavuje šetrenie 142 363 tis. Sk (v tom šetrenie bežných výdavkov 33 832 tis. Sk a kapitálových výdavkov 108 531 tis. Sk).

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

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

Záverečný účet pozostáva zo správy o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2006 (textová časť) a z tabuľkovej časti k záverečnému účtu.

Správa o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2006 obsahuje schválený rozpočet a jeho zmeny, plnenie rozpočtu, návrh na rozdelenie prebytku hospodárenia KSK, majetok a záväzky KSK, správu o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a hodnotiacu správu audítora o hospodárení KSK.

Po preverení štruktúry a obsahu záverečného účtu konštatujem, že predložený návrh záverečného účtu sa vecne zaoberá a prezentuje údaje vyžadované ustanovením § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív,

prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti sú prezentované v časti záverečného účtu 6. Správa o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK. Prehľad o stave záväzkov je prezentovaný v časti 5. Záväzky KSK a stav a vývoj záväzkov je uvedený v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu v prílohe č. 20.

Z dôvodu, že Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2006 neprijal návratné zdroje financovania a neposkytol záruky, predložený záverečný účet neobsahuje údaje o stave a vývoji dlhu z návratných zdrojov financovania a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

V tabuľkovej časti záverečného účtu uvedené údaje o plnení rozpočtu (prílohy č. 1 až 5) sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou triedené na bežné príjmy a výdavky a kapitálové príjmy a výdavky a členené v rozsahu funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa vybraných položiek ako pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2006.

Údaje uvedené v prílohách č. 2 až 6 v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu v stĺpci „upravený rozpočet“ sú uvedené na základe vykonaných úprav rozpočtu, teda vrátane úprav vykonaných v rozpore s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (bližšie uvedené v predchádzajúcej časti tohto stanoviska).

Porovnanie schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu k 31.12.2006 (prezentovaný v záverečnom účte), upraveného rozpočtu bez neoprávnených úprav (vylúčené úpravy rozpočtu vykonané v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) a skutočnosti je uvedené v prílohe č. 2 tohto stanoviska.

Záverečný účet okrem údajov o plnení rozpočtu (porovnanie skutočnosti k schválenému a upravenému rozpočtu) prezentuje ďalšie údaje o hospodárení. V textovej časti prezentuje najmä skutočné hospodárenie (porovnanie dosiahnutých príjmov a čerpaných výdavkov). V tabuľkovej časti sú uvedené podrobné čerpania bežných aj kapitálových výdavkov podľa jednotlivých funkčných klasifikácií. Napriek skutočnosti, že niektoré úpravy rozpočtu (rozpočtové opatrenie predsedu KSK) boli vykonané v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je možné konštatovať, že záverečný účet je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko v záverečnom účte je prezentované skutočné plnenie príjmov a výdavkov a skutočné čerpanie výdavkov nepresiahlo limity výdavkov schváleného rozpočtu bez vykonaných neoprávnených úprav rozpočtu (úpravy výdavkov, z dôvodu získania vyšších nedaňových príjmov). V prípade bežných výdavkov bol upravený rozpočet k 31.12.2006 v sume 3 250 941 tis. Sk, upravený rozpočet bez neoprávnených úprav v sume 3 249 207 tis. Sk a skutočné čerpanie v sume 3 217 109 tis. Sk, t.j. nebolo čerpané viac, ako bežné výdavky bez neoprávnených úprav. Podobne aj v kapitálových výdavkoch bol upravený rozpočet k 31.12.2006 v sume 387 611 tis. Sk, upravený rozpočet bez neoprávnených úprav v sume 387 012 tis. Sk a skutočné čerpanie v sume 279 080 tis. Sk. Na základe skutočného čerpania rozpočtu boli taktiež dodržané princípy vyrovnanosti, resp. krytia schodku rozpočtu. Vykázaný schodok kapitálového rozpočtu v sume 248 783 tis. Sk bol krytý príjmovými finančnými operáciami v sume 55 835 tis. Sk a zostatok schodku v sume 192 948 tis. Sk bol krytý časťou prebytku bežného rozpočtu, ktorý bol vykázaný v sume 229 299 tis. Sk.

Návrh záverečného účtu je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje údaje podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov sú v členení



podľa rozpočtovej klasifikácie vydananej Ministerstvom financií SR (Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení).

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

#### **3.1 Rozpočtové hospodárenie**

Prehľad plnenia bežných príjmov a kapitálových príjmov v rozpočtovom roku 2006 je uvedený v tabuľke č. 2. Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy k 31.12.2006 boli rozpočtované v sume 3 580 271 tis. Sk, skutočne plnenie bolo v sume 3 476 705 tis. Sk, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 103 566 tis. Sk (v tom neplnenie bežných príjmov o 56 451 tis. Sk a kapitálových príjmov o 47 115 tis. Sk).

V príjmovej časti rozpočtu existujú rezervy v efektívnejšom prístupe k naplňaniu príjmov z prenájmu majetku. Na základe kontrolných zistení v priebehu roka 2006 bolo takéto krátenie príjmov v celkovej sume 827 849 tis. Sk zistené v nasledujúcich prípadoch:

- Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Skladná ul. 4, Košice, za kontrolované obdobie od 01.01.2003 do 31.12.2005 v sume 461 357,- Sk,
- Strednej poľnohospodárskej a priemyselnej školy, Moldava nad Bodvou, za kontrolované obdobie od 01.01.2004 do 31.12.2005 v sume 342 986,- Sk,
- Regionálnom osvetovom stredisku, Trebišov, za kontrolované obdobie od 01.01.2004 do 31.12.2005 v sume 14 521,-Sk,
- Gymnáziu, Opatovská cesta 7, Košice, za kontrolované obdobie od 01.01.2004 do 31.12.2005 v sume 8 985,- Sk.

Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2006 je uvedený v tabuľke č. 3. Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky k 31.12.2006 boli rozpočtované v sume 3 638 552 tis. Sk, skutočne boli vyčerpané prostriedky v sume 3 496 189 tis. Sk, čo predstavuje šetrenie (nedočerpanie) výdavkov oproti rozpočtu v sume 142 363 tis. Sk (v tom nedočerpanie bežných výdavkov v sume 33 832 tis. Sk a nedočerpanie kapitálových výdavkov v sume 108 531 tis. Sk).

Na základe vlastných kontrolných zistení z kontrol vykonaných v roku 2006 možno konštatovať, že najzávažnejšími nedostatkami sú porušenia finančnej disciplíny v sume 4 622 tis. Sk, z toho odvod za porušenie finančnej disciplíny 619 tis. Sk a nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (nevykonávanie verejného obstarávania) pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v sume 12 772 tis. Sk, čo predstavuje rezervy v možnosti šetrenia výdavkov.

Rozdiel medzi skutočnými príjmami a skutočnými výdavkami roku 2006 (tabuľka č. 1) je mínus 19 484 tis. Sk, t.j. bežný rozpočet je prebytkový v sume 229 299 tis. Sk a kapitálový rozpočet je schodkový v sume 248 783 tis. Sk. Počas roka boli uskutočnené príjmové finančné operácie (vykonané prevody z mimorozpočtových peňažných fondov – rezervný fond, použitie prebytku hospodárenia z predchádzajúceho rozpočtového roka, príjem splátky návratnej finančnej výpomoci), aj výdavkové finančné operácie (poskytnutie návratnej finančnej výpomoci a majetkový vklad), ktoré sa uskutočňujú mimo príjmov a výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku.

Uvedený rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, t.j. okrem finančných operácií (súčasťou príjmov rozpočtu sú len bežné príjmy a kapitálové príjmy a súčasťou výdavkov rozpočtu sú len bežné výdavky a kapitálové výdavky) vyčíslený v sume mínus 19 484 tis. Sk je potrebné upraviť o výdavky financované z prostriedkov minulých období (prebytok hospodárenia, peňažné fondy) v sume 55 835 tis. Sk, o odvod nevyčerpaných dotácií zo ŠR SR v sume 1 586 tis. Sk, o prostriedky, ktoré bude možné čerpať v nasledujúcom rozpočtovom roku v sume 7 823 tis. Sk, ktoré sa v súlade s § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu vyššieho územného celku z tohto prebytku vylučujú. Uvedenými úpravami je na účely tvorby peňažných fondov vykázaný prebytok rozpočtu KSK na rok 2006 v sume 26 942 tis. Sk (- 19 484 tis. Sk + 55 835 tis. Sk – 1 586 tis. Sk – 7 823 tis. Sk).

Počas roka 2006 bol vykonaný prevod finančných prostriedkov zo samostatného účtu peňažných fondov (prostriedky prebytku hospodárenia roka 2005 a z rezervného fondu) na základný bežný účet na financovanie výdavkov v sume vyššej, ako predstavovali skutočné úhrady z týchto prostriedkov. Rozdiel v sume 4 446 tis. Sk predstavuje prebytok z dôvodu prevodu prostriedkov zo samostatného účtu peňažných fondov na základný bežný účet (príjmové finančné operácie) a ich nevyčerpania zo základného bežného účtu, teda reálne nepredstavujú prebytok z rozpočtového hospodárenia roka 2006. **Prebytok rozpočtu za rok 2006 predstavuje sumu 26 942 tis. Sk a je v záverečnom účte samostatne vykázaný od zostatku nevyčerpaného prebytku hospodárenia roka 2005 v sume 4 446 tis. Sk.**

Prebytok hospodárenia za rok 2006 vykázaný v sume 26 942 tis. Sk bol aj reálne krytý disponibilnými finančnými prostriedkami na základnom bežnom účte.

Podľa údajov o čerpaní rozpočtu boli bežné príjmy nenaplnené o 56 451 tis. Sk a bežné výdavky viazané (čerpané menej) o 33 832 tis. Sk. Na základe uvedeného výpadku príjmov a viazania výdavkov bol skutočný prebytok bežného rozpočtu v sume 229 299 tis. Sk, t.j. oproti schválenému rozpočtu nižší o 22 619 tis. Sk. Keďže došlo k zníženiu prebytku bežného rozpočtu došlo aj k výpadku možnosti krytia kapitálových výdavkov z prebytku bežného rozpočtu.

Výpadkom kapitálových príjmov v sume 47 115 tis. Sk a prebytku bežného rozpočtu v sume 22 619 tis. Sk bolo opodstatnené viazať (čerpať menej) kapitálové výdavky v uvedených sumách, t.j. spolu v sume 69 734 tis. Sk. Skutočne boli kapitálové výdavky oproti schválenému rozpočtu nižšie o 108 531 tis. Sk.

Podľa záverečného účtu niektoré záväzky z investičných akcií neboli v plnej výške uhradené, prešli do roka 2007 a boli na 11. rokovaní Zastupiteľstva KSK v rámci schváleného rozpočtu zapracované v kapitálovom rozpočte v rámci kapitálových výdavkov. To znamená, že uvedené neuhradené záväzky boli realizované zo zdrojov rozpočtu roka 2007.

**Keďže na základnom bežnom účte boli disponibilné finančné prostriedky, schválený rozpočet umožňoval realizáciu úhrad kapitálových výdavkov. Minimálne záväzky po lehote splatnosti v sume 10 001 tis. Sk mohli byť uhradené v rozpočtovom roku 2006. Stav prebytku hospodárenia by bol nižší o uhradené záväzky.**

Keďže skutočné plnenie rozpočtu sa odvíja od schváleného rozpočtu, ale aj jeho úprav počas rozpočtového roku je nutné veľkú pozornosť venovať práve úpravám rozpočtu počas rozpočtového roka. Jedným z dôvodov viazania výdavkov je aj neplnenie rozpočtovaných príjmov tak, ako tomu bolo v rozpočtovom roku 2006.

V návrhu rozpočtu na rok 2006 boli schválené daňové príjmy v sume 1 647 596 tis. Sk, z toho príjmy z dane z príjmov fyzických osôb v sume 1 337 596 tis. Sk a dane

z motorových vozidiel v sume 310 000,- Sk. Plnenie daňových príjmov v položke daň z príjmov fyzických osôb na úrovni 1 337 596 tis. Sk bolo hodnotené v Stanovisku Hlavného kontrolóra KSK k návrhu rozpočtu KSK na rok 2006 pri jeho schvaľovaní ako reálne. Uvedený názor bol sformovaný na základe makroekonomických prognóz MF SR, ktorá predpokladala podiel na dani pre KSK v sume 1 291 000 tis. Sk. Avšak vzhľadom na realistické až mierne konzervatívne prognózy MF SR, skutočné plnenie výberov daní a optimistickejšiu prognózu Výboru pre makroekonomické prognózy bol rozdiel medzi prognózou MF SR oproti vyššiemu odhadu v návrhu rozpočtu na rok 2006 o 46 596 tis. Sk hodnotený za reálny. Bolo však poukázané aj na možné riziká neplnenia týchto daňových príjmov. Skutočné plnenie bolo na úrovni 1 412 537 tis. Sk, t.j. prekročenie oproti schválenému návrhu rozpočtu o 74 941 tis. Sk.

Na 6. zasadnutí Zastupiteľstva KSK dňa 26.06.2006 bola schválená úprava rozpočtu - zvýšenie bežných príjmov, v tom zvýšenie daňových príjmov o sumu 210 000 tis. Sk. Toto zvýšenie príjmov sa súčasne premietlo aj vo zvýšení výdavkov. Schválenie zvýšenia daňových príjmov dňa 26.06.2006 o sumu 210 000 tis. Sk predstavovalo zvýšenie len v položke dane z príjmov fyzických osôb zo sumy 1 337 596 tis. Sk na sumu 1 547 596 tis. Sk. V dôvodovej správe je zvýšenie príjmu v položke daň z príjmu fyzických osôb k 26.06.2006 o sumu 210 000 tis. Sk zdôvodnené doterajším priaznivým vývojom v plnení dane.

Na základe údajov o skutočnom plnení rozpočtu k 30.06.2006 boli daňové príjmy celkom plnené na 52%, avšak v štruktúre jednotlivých položiek išlo o plnenie dane z motorových vozidiel na 72,6% a dane z príjmov fyzických osôb na 47,88%. V hodnotovom vyjadrení rozpočet dane z príjmov fyzických osôb v sume 1 547 596 tis. Sk bol plnený v sume 740 960 tis. Sk a dane z motorových vozidiel v sume 310 000 tis. Sk bol plnený v sume 225 064 tis. Sk. Oproti pôvodne schválenému rozpočtu v položke daň z príjmov fyzických osôb v sume 1 337 596 tis. Sk bolo plnenie na 55,39%. V skutočnosti došlo oproti schválenému rozpočtu v položke daň z príjmov fyzických osôb k navýšeniu až o 15,7 % (210 000 tis. Sk z 1 337 596 tis. Sk), pričom pri zachovaní trendu vývoja výberu tejto dane od začiatku roka bolo možné uvažovať s navýšením maximálne okolo 5,39 %.

**Vzhľadom na dovtedajší vývoj výberu dane z príjmov fyzických osôb, ako aj vyššie uvedené skutočnosti bolo zvýšenie daňových príjmov v upravenom rozpočte v sume 210 000 tis. Sk nereálne.**

### 3.2 Peňažné fondy

Prehľad o skutočne realizovaných finančných operáciách príjmových aj výdavkových v rozpočtovom roku 2006 je uvedený v tabuľke č. 1. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 64 921 tis. Sk a výdavkové finančné operácie v sume 4 640 tis. Sk.

Príjmové finančné operácie predstavuje prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci od Správy zdravotníckych zariadení (v súčasnosti Správa majetku KSK, s.r.o.) v sume 720 tis. Sk, prevod finančných prostriedkov zo samostatného účtu peňažných fondov - rezervný fond na základný bežný účet v sume 21 020 tis. Sk (v tom na použitie prebytku hospodárenia za rok 2005 na kapitálové výdavky v sume 12 000 tis. Sk, na majetkovú účasť v sume 1 920 tis. Sk, na poskytnutie návratnej finančnej výpomoci 2 000 tis. Sk, na financovanie kapitálových výdavkov – úprava počas roka 2006 v sume 5 100 tis. Sk), použitie zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 43 181 tis. Sk (v tom vrátené finančné prostriedky do ŠR SR v sume 845 tis. Sk, a prostriedky prijaté v roku 2005 a čerpané v roku 2006 v sume 42 336 tis. Sk).

Výdavkové finančné operácie v sume 4 640 tis. Sk predstavuje realizovaný majetkový vklad v sume 2 640 tis. Sk (financovaný z peňažných fondov v sume 1 920 tis. Sk a vrátenej návratnej finančnej výpomoci 720 tis. Sk) a poskytnutá návratná finančná výpomoc pre Agentúru na podporu regionálneho rozvoja, n.o. v sume 2 000 tis. Sk.

Reálne z prevedenej sumy 64 201 tis. Sk z účtu peňažných fondov na základný bežný účet (720 tis. Sk nebolo prevedených, ale išlo o prijatie splátky návratnej finančnej výpomoci) bolo v roku 2006 zo základného bežného účtu použitých 59 755 tis. Sk (55 835 tis. Sk výdavky realizované z príjmových finančných operácií, 1 920 tis. Sk výdavok na majetkovú účasť financovaný z peňažného fondu a 2 000 tis. Sk poskytnutie návratnej finančnej výpomoci), z čoho vyplýva nevyčerpaný zostatok v sume 4 446 tis. Sk. Uvedený rozdiel vznikol v rámci nevyčerpaných a prevedených prostriedkov z účtu peňažných fondov na základný bežný účet, konkrétne prostriedky z prebytku roka 2005 v sume 12 000 tis. Sk (záverečný účet rok 2005), 543 tis. Sk (príjmová finančná operácia - kofinancovanie projektu tepelného hospodárstva NsP Š. Kukur, Michalovce) a rezervného fondu v sume 5 100 tis. Sk (na financovanie kapitálových výdavkov), spolu prevedené v sume 17 643 tis. Sk a skutočne čerpané len v sume 13 197 tis. Sk.

Tieto nevyčerpané finančné prostriedky predstavujú zostatok nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov (prebytok hospodárenia roka 2005) na základnom bežnom účte. V zmysle § 15 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prostriedky peňažných fondov používa vyšší územný celok prostredníctvom svojho rozpočtu okrem prevodov prostriedkov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. **Keďže nie vždy sa v bežnom rozpočtovom roku použije celá schválená suma z prebytku hospodárenia, resp. z peňažných fondov, je preto vhodné z hľadiska priehľadnosti prevádzat' finančné prostriedky zo samostatného účtu prebytku hospodárenia, resp. peňažných fondov na základný bežný účet postupne tak, ako sa tieto finančné prostriedky zo základného bežného účtu budú používať na schválený účel (úhrady faktúr).** Takýmto postupom sa zamedzí stavu, že finančné prostriedky budú prevedené zo samostatného účtu peňažných fondov na základný bežný účet a do konca rozpočtového roka nebudú použité a tým budú vykazované v celkovom prebytku hospodárenia (v časti záverečného účtu „Výpočet prebytku hospodárenia KSK“).

### 3.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív je vyjadrená v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu v prílohe č. 21 Súvaha Úradu Košického samosprávneho kraja, prílohe č. 23 Súvaha rozpočtových organizácií Košického samosprávneho kraja a v prílohe č. 24 Súvaha príspevkových organizácií Košického samosprávneho kraja. V textovej časti je z aktív uvedený len dlhodobý majetok KSK v časti 4. Majetok KSK k 31.12.2006 a z pasív sú uvedené v časti 5. Záväzky KSK k 31.12.2006 len cudzie zdroje – dlhodobé a krátkodobé záväzky, prechodné účty pasívne.

Iné aktíva (časť aktív, ktoré nespĺňajú podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a v účtovnej závierke sa vykazujú v poznámkach), ktoré nie sú vo vlastníctve Košického samosprávneho kraja (prenajatý majetok), sú uvedené len pri Úrade Košického samosprávneho kraja v sume 5 021 tis. Sk (počítače na štátnu pokladnicu 617 tis. Sk, server v hodnote 1 458 tis. Sk, 1 PC v hodnote 37 tis. Sk, obrazy 2 180 tis. Sk, nábytok 729 tis. Sk).

Súčasťou záverečného účtu je aj prehľad vybraných častí aktív a častí pasív, ktoré sú uvedené v prílohe č. 19 - Prehľad o majetku KSK na základe ročnej účtovnej závierky k 31.12.2006 a v prílohe č. 20 - Prehľad záväzkov za KSK k 31.12.2006. V prílohe č. 19 je vykázaný dlhodobý majetok zaradený do používania a v prílohe č. 20 sú vykázané z pasív len záväzky.

Bilancia aktív a pasív vyplývajúca zo Súvahy Úradu Košického samosprávneho kraja (ÚKSK), Súvahy rozpočtových organizácií Košického samosprávneho kraja (RO) a Súvahy príspevkových organizácií Košického samosprávneho kraja (PO) je vyjadrená v nasledujúcej tabuľke v tis. Sk:

Bilancia aktív a pasív

Tabuľka č. 4

Aktíva	rok 2006				rok 2005
	Ú KSK	RO	PO	SPOLU	SPOLU
<b>NEOBEŽNÝ MAJETOK</b>	<b>1 370 443</b>	<b>2 737 690</b>	<b>1 401 998</b>	<b>5 510 131</b>	<b>4 111 894</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	5 313	985	8 177	14 475	7 071
Dlhodobý hmotný majetok	1 360 810	2 736 705	1 393 731	5 491 246	4 100 413
Dlhodobý finančný majetok	4 320		90	4 410	4 410
<b>OBEŽNÝ MAJETOK</b>	<b>85 699</b>	<b>259 224</b>	<b>244 028</b>	<b>588 951</b>	<b>833 801</b>
Zásoby súčet	23 672	105 562	19 161	148 395	126 375
Pohľadávky súčet	17 720	17 002	91 375	126 097	312 086
Finančný majetok súčet	41 740	136 495	131 918	310 153	391 434
Poskytnuté návrat.fin.výpomoci dlhod.				0	1 283
Poskytnuté návrat.fin.výpomoci krátk.	2 563			2 563	60
Rozpočtové účty				0	0
Vzťahy k účtom klientov št.pokladnice				0	0
Prechodné účty aktív	4	165	1 574	1 743	2 563
<b>MAJETOK SPOLU</b>	<b>1 456 142</b>	<b>2 996 914</b>	<b>1 646 026</b>	<b>6 099 082</b>	<b>4 945 695</b>

Pasíva	rok 2006				rok 2005
	Ú KSK	RO	PO	SPOLU	SPOLU
<b>VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU</b>	<b>709 582</b>	<b>2 851 091</b>	<b>1 310 776</b>	<b>4 871 449</b>	<b>2 922 758</b>
Fondy účtovnej jednotky a osobit.fondy	1 298 454	2 796 206	1 939 248	6 033 908	4 720 061
Majetkové fondy	1 298 329	2 777 954	1 391 520	5 467 803	4 138 838
Finančné a peň.fondy súčet	125	18 252	547 728	566 105	581 223
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>-588 872</b>	<b>54 885</b>	<b>-628 472</b>	<b>-1 162 459</b>	<b>-1 797 303</b>
Účet výsledku hosp.bežného účt.obdobia	-264	2 839	259 007	261 582	170 706
Účet výsledku hosp.v schvaľovaní				0	0
Nerozdelený zisk, neuhradená strata min.rokov		-2 878	-887 479	-890 357	-1 476 401
Prevod zúčtov.príjmov a výdavkov z min.r.		7		7	57 801
Saldo výdavkov a nákladov rozp.hospodárenia	-2 386 968	7 718		-2 379 250	-599 941
Saldo príjmov a výnosov rozp.hospodárenia	1 798 360	47 199		1 845 559	50 532
<b>Zdroje krytia prostr.rozp.hosp.</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CUDZIE ZDROJE</b>	<b>746 560</b>	<b>145 823</b>	<b>335 250</b>	<b>1 227 633</b>	<b>2 022 937</b>
Rezervy				0	0
Dlhodobé záväzky	605 033	4 414	5 388	614 835	583 570



<b>Krátkodobé záväzky</b>	141 506	141 238	325 986	608 730	1 431 045
Z obchodného styku	56 491	29 129	219 088	304 708	602 847
Voči zamestnancom	88	27 761	8 236	36 085	40 478
Sociálneho zabezpečenia	1	37 567	68 260	105 828	546 454
Daňové	21	7 308	16 797	24 126	81 773
Dotácie a ostat.zúčtov.so ŠR			14	14	670
Dotácie a ostatné zúčt.s rozp.obcí a VUC		14	218	232	11
Príspevky z rozp. ES a zúčt.s rozp. ES		1 435	407	1 842	407
Záväzky z upísaných nesplatených cen.papierov					
Iné záväzky	84 905	38 024	12 966	135 895	155 765
<b>Bankové úvery a ost.prijaté výpomoci</b>	0	0	0	0	3 340
Dlhodobé bankové úvery				0	2 420
Prijaté návr.fin.výpomoci dlhodobé				0	920
Ostatné krátkodobé fin.výpomoci					
<b>Prechodné účty pasívne</b>	21	171	3 876	4 068	4 982
<b>PASÍVA CELKOM</b>	<b>1 456 142</b>	<b>2 996 914</b>	<b>1 646 026</b>	<b>6 099 082</b>	<b>4 945 695</b>

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že Košický samosprávny kraj k 31.12.2006 eviduje majetok v zostatkovej cene v sume 6 099 082 tis. Sk, v tom neobežný majetok (dlhodobý majetok) v sume 5 510 131 tis. Sk a obežný majetok v sume 588 951 tis. Sk. Uvedený majetok v sume 6 099 082 tis. Sk je krytý vlastnými zdrojmi v sume 4 871 449 tis. Sk a cudzími zdrojmi v sume 1 227 633 tis. Sk.

V stave neobežného majetku (dlhodobý majetok) za rok 2005 nebol zahrnutý majetok, ktorý bol v roku 2004 v správe NsP Trebišov, NsP Rožňava a NsP Spišská Nová Ves. Tento majetok bol zverený do správy založeným akciovým spoločnostiam v oblasti zdravotníctva, ktoré ho k 31.12.2005 viedli vo svojich účtovných knihách na účtoch dlhodobého majetku, t.j. agregovaná súvaha za rok 2005 (sumár za ÚKSK, RO a PO) neobsahovala uvedený majetok. Tento majetok nie je majetkom akciových spoločností, ale majetkom KSK. Z dôvodu zmeny účtovných predpisov (postupy účtovania) bol tento majetok v priebehu roka 2006 zaevidovaný a vedený v účtovných knihách Úradu KSK. Na základe vyššie uvedeného došlo k zvýšeniu medziročného stavu dlhodobého majetku v rokoch 2005 a 2006.

Rizikové je krytie dlhodobého majetku, na ktorého krytie nepostačujú vlastné zdroje krytia a dlhodobé cudzie zdroje (dlhodobé záväzky a dlhodobé bankové úvery). Dlhodobý majetok v sume 5 510 131 tis. Sk je krytý len v sume 5 486 284 Sk (4 871 449 tis. Sk + 614 835 tis. Sk) vlastnými zdrojmi a dlhodobými cudzími zdrojmi. Zostatok dlhodobého majetku v sume 23 847 tis. Sk je krytý krátkodobými cudzími zdrojmi krytia. Medziročne však riziková hodnota krytia dlhodobého majetku krátkodobými zdrojmi klesla o 579 299 tis. Sk (zo 603 146 tis. Sk na 23 847 tis. Sk), čo je hodnotené ako pozitívny trend.

Uvedená nerovnováha v bilancii dlhodobých aktív a dlhodobých pasív Košického samosprávneho kraja je spôsobená výslednou bilanciou Úradu KSK a príspevkových organizácií. Pri rozpočtových organizáciách postačujú na krytie dlhodobého majetku vlastné zdroje.

Úrad KSK vykazuje celkový majetok v sume 1 456 142 tis. Sk, ktorý je krytý vlastnými zdrojmi v sume 709 582 tis. Sk a cudzími zdrojmi 746 560 tis. Sk, teda v pomere 48 73 % ku 51,27 %.

Príspevkové organizácie vykazujúce celkový majetok v sume 1 646 026 tis. Sk majú krytý vlastnými zdrojmi v sume 1 310 776 tis. Sk a cudzími zdrojmi 335 250 tis. Sk, teda v pomere 79,63 % ku 20,37 %.

Bilancia aktív a pasív je vyjadrená v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu

v prílohách č. 21, 23 a 24 samostatne za Úrad Košického samosprávneho kraja, za rozpočtové organizácie a za príspevkové organizácie. Súčasťou záverečného účtu nie je agregovaná súvaha (bilancia aktív a pasív), ktorá by podala informáciu o celkovom (sumárnom) stave a štruktúre aktív a pasív Košického samosprávneho kraja, tak ako je uvedené v tabuľke č. 4. Prezentácia údajov o aktívach a pasívach v súhrnnej podobe poskytuje globálny a ucelený pohľad o stave majetku vlastných zdrojoch a záväzkoch KSK. Je nutné však zdôrazniť, že agregovaná súvaha (príloha č. 4) obsahuje len sumarizáciu údajov zo súvah ÚKSK, RO a PO, teda nejde o konsolidovanú súvahu v rámci konsolidačného celku KSK (neboli vykonané konsolidačné operácie). V tejto súvislosti je vhodné upozorniť, že od 01.01.2009 bude KSK povinný zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá bude vypracovaná na základe údajov individuálnych účtovných závierok (ich agregácie) v rámci konsolidačného celku (súčasťou bude ÚKSK, RO, PO a aj obchodné spoločnosti založené KSK) po vykonaní konsolidačných operácií. Uvedená povinnosť vyplýva z prijatej novely zákona o účtovníctve, ktorá zavádza novú metodiku účtovníctva štátnej správy a samosprávy s cieľom zabezpečiť kompatibilitu systému účtovníctva so systémami štátov Európskej únie prostredníctvom aplikácie základných princípov medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor (IPSAS).

### 3.4 Stav a vývoj dlhu vrátane záväzkov

Na 7. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 28.08.2006 boli Uznesením č. 134/2006 schválené základné podmienky financovania infraštruktúry Košického samosprávneho kraja predložené Európskou investičnou bankou na poskytnutie návratných úverových zdrojov. V indikatívnej ponuke Európskej investičnej banky (rámcový úver) bol uvedený objem úveru až do výšky 1 400 000 tis. Sk (resp. ekvivalent v iných menách), pričom čiastka úveru môže byť čerpaná v jednotlivých tranžiach.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže vyšší územný celok na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Dodržanie vyššie uvedených podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania boli v zmysle § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy preverené, pričom bolo zistené, že celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja (pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania) v sume 1 400 000 tis. Sk predstavuje 45,05 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2005) v sume 3 107 732 tis. Sk, t.j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Splnenie podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovenej v § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebolo možné vyhodnotiť z toho dôvodu, že nebolo možné v čase posudzovania jednoznačne určiť sumu ročnej splátky úveru, pretože úverová linka bude čerpaná v tranžiach na základe žiadosti o čerpanie tranže, v ktorej budú definované údaje o čiastke a mene čerpania, dátume čerpania, zvolenom spôsobe úročenia (pevná úroková sadzba, pohyblivá úroková sadzba ...), periodicity platby úrokov, termínov pre platenie istiny a pod.

Na základe vyššie uvedeného preverenia a v súlade s § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej bolo predsedovi KSK zaslané dňa 10.11.2006 Stanovisko

k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania Košickým samosprávnym krajom, v ktorom konštatujem, že:

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

V rozpočtovom roku 2006 Košický samosprávny kraj nečerpал žiadnu tranžu z úverovej linky Európskej investičnej banky a neprijal iné návratné zdroje financovania, ktoré predstavujú prostriedky z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a prostriedky z dlhopisov emitovaných samosprávnym krajom.

V poznámkach k účtovnej závierke je uvedené, že dňa 07.12.2006 bola podpísaná Úverová zmluva medzi EIB a KSK na financovanie infraštruktúry v sume 1 400 000 tis. Sk, alebo protihodnota v EUR.

Krátkodobé záväzky KSK predstavujú sumu 608 730 tis. Sk, ktorých úhrady nie sú dostatočne kryté krátkodobým finančným majetkom a pohľadávkami. Krytie je len do sumy 436 250 tis. Sk, čo predstavuje 71,67%. Oproti roku 2005 však ide o zvýšenie o 22,51 %-ého bodu, čo je hodnotené pozitívne.

Uvedené nedostatočné krytie úhrad krátkodobých záväzkov likvidným majetkom je spôsobený ich stavom v rámci KSK na Úrade KSK a v príspevkových organizáciách.

Krátkodobé záväzky v príspevkových organizáciách sú evidované v sume 325 986 tis. Sk, v tom 219 088 tis. Sk sú záväzky z obchodného styku a 68 260 tis. Sk sú záväzky voči inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia. V prípade použitia najlikvidnejšieho majetku (krátkodobý finančný majetok) v sume 131 918 tis. Sk a zinkasovania evidovaných krátkodobých pohľadávok v sume 91 375 tis. Sk, by uvedené prostriedky nepostačovali na úhradu krátkodobých záväzkov (krytie len v sume 223 293 tis. Sk, čo predstavuje 68,50%). Oproti roku 2005 ide o nárast krytia o 38,1 percentuálneho bodu a oproti roku 2004 o 37,2 percentuálneho bodu (krytie v roku 2004 bolo 31,3% a v roku 2005 bolo 30,4%). Tento priaznivý medziročný vývoj krytia úhrad záväzkov likvidným majetkom je vyvolaný medziročným znížením krátkodobých záväzkov príspevkových organizácií o sumu 897 918 tis. Sk, z toho zníženie záväzkov z obchodného styku o 349 093 tis. Sk a zníženie záväzkov voči inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia o sumu 440 923 tis. Sk. Rozhodujúcim vplyvom na zníženie uvedených záväzkov bolo oddĺženie zdravotníckych zariadení Veriteľom, a.s..

Na Úrade KSK sú evidované krátkodobé záväzky v sume 141 506 tis. Sk, z toho záväzky z obchodného styku 56 491 tis. Sk a iné záväzky v sume 84 905 tis. Sk (záväzky zo splátkového kalendára PPP projektov). Uvedené krátkodobé záväzky sú kryté najlikvidnejším majetkom a krátkodobými pohľadávkami v sume 59 460 tis. Sk, čo predstavuje len 42,02 % krytie. Oproti roku 2005 ide pokles o 64,52 percentuálneho bodu (v roku 2005 bolo 106,54%, t.j. stav najlikvidnejšieho majetku a krátkodobých pohľadávok bol vyšší ako stav záväzkov).

Tento stav je spôsobený na strane aktív medziročným poklesom finančného majetku a krátkodobých pohľadávok o 17 193 tis. Sk, no najmä na strane pasív medziročným zvýšením stavu krátkodobých záväzkov o 69 557 tis. Sk, t.j. nárast o 96,67.

Nárast krátkodobých záväzkov bol spôsobený preklasifikovaním dlhodobých záväzkov na krátkodobé záväzky v zmysle splátkového kalendára, čo sa prejavilo v záväzkoch do lehoty splatnosti v riadku súvahy iné záväzky. Nárast bol aj v záväzkoch

z obchodného styku v sume o 43 785 tis. Sk vyšší. K 21.12.2006 sú však evidované aj záväzky po lehote splatnosti v sume 10 001 tis. Sk.

Vzhľadom na stav finančných prostriedkov na základnom bežnom účte, vykázaný výsledok hospodárenia a schválený rozpočet, bola možnosť uhradenia záväzkov po lehote splatnosti. Z uvedeného dôvodu nie sú hodnotené záväzky po lehote splatnosti ako zaviazanie sa na také úhrady, ktoré nie sú zabezpečené v rozpočte na bežný rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Úhradou záväzkov by bol v záverečnom účte objektívnejšie prezentovaný výsledok hospodárenia, ktorý by bol o uvedené úhrady nižší. Súvislosť s vykázaním výsledku hospodárenia a stavu záväzkov je podrobne analyzovaná v časti 3.1 rozpočtové hospodárenie.

Oproti roku 2005 vzrástli dlhodobé záväzky (splatnosť dlhšia ako 1 rok) o 31 265 tis. Sk, t.j. zo sumy 583 570 tis. Sk na sumu 614 835 tis. Sk. Najpodstatnejšiu časť dlhodobých záväzkov tvoria záväzky z postúpených pohľadávok dodávateľov za opravy ciest v Košickom kraji v roku 2005 (PPP projekt realizovaný v roku 2005), ktoré sú evidované na Úrade Košického samosprávneho kraja. Vyššie uvedený pohyb v stave dlhodobých záväzkov bol spôsobený realizáciou nového projektu v roku 2006 a tiež preklasifikovaním záväzkov z dlhodobých na krátkodobé.

### **3.5 Poskytnuté záruky**

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2006 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke Úradu KSK k 31.12.2006) neposkytol žiadnu záruku.

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

Košický samosprávny kraj v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s § 9 ods. 4 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov si dal overiť účtovnú závierku a svoje hospodárenie za rozpočtový rok 2006 audítorom.

Návrh záverečného účtu bol dňa 25.05.2007 zverejnený v súlade s § 9 ods. 3 zákona 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, čím bola dodržaná povinnosť zverejnenia záverečného účtu pred jeho schválením najmenej 15 dní.

## **5. Záver**

Podľa záverečného účtu je výsledkom hospodárenia Košického samosprávneho kraja v roku 2006 prebytok v sume 26 942 tis. Sk. Uvedený prebytok spolu s nevyčerpaným zostatkom prebytku z roku 2005 v sume 4 446 tis. Sk predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 31 388 tis. Sk (prebytok na rozdelenie). Z dôvodu, že výdavky na schválené investičné akcie, ktoré neboli uhradené (zostatok nepoužitých prostriedkov z prebytku roku 2005) v roku 2006, resp. neboli realizované v roku 2006 už boli zapracované v rámci kapitálových výdavkov v rozpočte na rok 2007, je možné zostatok prebytku hospodárenia na rok 2005 použiť na rozdelenie.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 31 387 443,45 Sk je navrhovaný na rozdelenie takto:

- 8 538 443,45 Sk - ročný prídel do rezervného fondu, s vyčlenením čiastky 4 300 000,- Sk s účelovým určením na vytvorenie rezervy na splácanie úrokov v súvislosti s plnením záväzkov podľa úverovej zmluvy
- 500 000,00 Sk - príspevok na vybudovanie parku okolo pamätníka v obci Hejce
- 7 349 000,00 Sk - úhrada straty, ktorá vznikla dopravcom pri poskytovaní výkonov vo verejnom záujme
- 15 000 000,00 Sk - na financovanie investičných akcií

Nakoľko 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 podľa §10 ods. 3 písm. a) a b) konštatujem, že uvedený návrh na tvorbu rezervného fondu je v súlade so zákonom.

Pri hodnotení záverečného účtu a s tým súvisiacich úprav rozpočtu boli zistené nedostatky pri vykonávaní zmien rozpočtu. V súvislosti s úpravami rozpočtu je potrebné opäť upozorniť na nesprávnu formuláciu a nejasný výklad schválených Zásad rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja, ako aj na skutočnosť, že tieto zásady nie sú vypracované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o samosprávnych krajoch. Na tieto skutočnosti bolo poukázané už v Stanovisku Hlavného kontrolóra KSK k Záverečnému účtu KSK za rok 2005.

V súčasnosti je v Národnej rade SR v druhom čítaní Vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (číslo parlamentnej tlače 269), v ktorom v bode 13 je navrhnutý na doplnenie v § 11 ods. 2 písm. d) text: „v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať predseda,“. V dôvodovej správe je uvedené, že návrh zákona tiež reaguje na príslušné uznesenia parlamentu a vlády týkajúce sa záverov z kontrolnej akcie Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky zameranej na hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom samosprávnych krajov. Kontrolou sa zistilo, že zastupiteľstvo samosprávneho kraja uznesením poverilo predsedu samosprávneho kraja vykonávať zmeny v rozpočte. Uvedený postup je síce praktický, ale platný zákon o samosprávnych krajoch ho neumožňuje. Preto je vhodné upraviť kompetencie orgánov samosprávneho kraja pri zmene rozpočtu tak, aby v rozsahu vymedzenom zastupiteľstvom bol predseda oprávnený vykonávať v ňom príslušné zmeny.

**Vzhľadom na skutočnosť, že Zásady rozpočtových opatrení KSK neboli na základe odporúčania dané do súladu s platnou legislatívou a pretrvávajú ich rozpor so zákonom, navrhujem ich zrušenie a po schválení vyššie uvedenej novely zákona o samosprávnych krajoch vypracovať a predložiť na schválenie nové Zásady rozpočtových opatrení KSK, v ktorých na základe praktických skúseností by sa odstránili existujúce nesprávne formulácie a nejasný výklad.**

Pri úpravách rozpočtu najmä v príjmovej časti - daňové príjmy zohľadňovať reálne možnosti naplnenia príjmov. V prípade neodôvodneného navýšenia príjmovej stránky a následne schválenia zvýšenia výdavkov dochádza k stavu, že schválené a navýšené výdavky



sú kontrahované, t.j. vstupuje sa do záväzku. Následne v čase úhrad záväzkov, keď nedôjde k naplneniu príjmov nastáva situácia, kedy nie je možné uhrádzať záväzky (najmä v prípade neskorej reakcie na neplnenie príjmov a nezabezpečenie včasného viazania výdavkov) a tým dochádza k zvyšovaniu stavu záväzkov aj po lehote splatnosti. **Aby nedochádzalo k uvedenému stavu, tak ako v rozpočtovom roku 2006, je nutné reálne zvážiť možnosti plnenia príjmovej stránky rozpočtu v položke daňových príjmov.**

V prípade vysokého stavu záväzkov a najmä v prípade evidencie záväzkov po lehote splatnosti v čase pred koncom rozpočtového roka je vhodné zabezpečiť promptné sledovanie výsledku rozpočtového hospodárenia s cieľom eliminácie vykazovania prebytku hospodárenia (vykázať vysoký stav finančných prostriedkov na základnom bežnom účte) a súčasne evidovania záväzkov po lehote splatnosti. Nerealizovaním možných úhrad záväzkov dochádza k vykázaniu prebytku hospodárenia, ale na úkor neuhradených záväzkov. **Na základe uvedeného odporúčam na konci rozpočtového roka denné hodnotenie výsledku hospodárenia za účelom realizácie možných úhrad záväzkov a tým objektívneho vykázania prebytku hospodárenia.**

Pri používaní prostriedkov peňažných fondov, resp. prebytku hospodárenia predchádzajúceho rozpočtového roka sa prevádzajú finančné prostriedky z týchto samostatných účtov (prebytku, resp. rezervného fondu) na základný bežný účet, z ktorého sa používajú na schválené účely (použitie prostredníctvom svojho rozpočtu). Ak sa tieto prostriedky neprevádzajú v sumách potrebných na skutočné použitie (pred úhradou faktúr), ale v celkovej sume na základe schváleného účelu použitia, môže nastať stav, že sa v bežnom rozpočtovom roku nestihne použiť celá schválená a na základný bežný účet prevedená suma a tým ostanú tieto finančné prostriedky ako nevyčerpané na základnom bežnom účte. Týmto však dochádza k skresleniu vykazovaného výsledku hospodárenia, ktorý je potom delený na časť výsledku hospodárenia za bežný rozpočtový rok a na časť nevyčerpaného prebytku hospodárenia z predchádzajúceho rozpočtového roka (v časti záverečného účtu „Výpočet prebytku hospodárenia KSK“). **Z vyššie uvedeného dôvodu a z dôvodu priehľadnosti je vhodné prevádzať finančné prostriedky zo samostatného účtu prebytku hospodárenia, resp. peňažných fondov na základný bežný účet postupne tak, ako sa tieto finančné prostriedky zo základného bežného účtu budú používať na schválený účel (úhrady faktúr).** Finančné prostriedky z prebytku hospodárenia, ktoré nebudú použité, ostanú na účet peňažných fondov a budú čerpané v nasledujúcich rozpočtových rokoch v súlade so schváleným účelom a nebudú tieto akcie zahrňované v rozpočte nasledujúceho roka a následne preschvaľované.

Predkladaný Návrh záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na rok 2006

odporúčam schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

„súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“

Navrhované použitie prebytku rozpočtového hospodárenia v sume 31 387 443,45 Sk

odporúčam schváliť

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2006	I. Úprava ZKSK	Rozpočet po I. úprave ZKSK	II. úprava ZKSK	Rozpočet po II. úprave ZKSK	III. úprava ZKSK	Rozpočet po III. úprave ZKSK	IV. úprava ZKSK	Rozpočet po IV. úprave ZKSK
Príjmy rozpočtu KSK	3 318 556	208 327	3 526 883	33 099	3 559 982	39 565	3 599 547	-13 760	3 585 787
bež. príjmy	3 213 033	211 080	3 424 113	28 330	3 452 443	38 706	3 491 149	20 413	3 511 562
kap.príjmy	105 523	-2 753	102 770	4 769	107 539	859	108 398	-34 173	74 225
Výdavky rozpočtu KSK	3 318 556	268 608	3 587 164	31 099	3 618 263	39 565	3 657 828	-13 760	3 644 068
bež. výdavky	3 104 085	92 001	3 196 086	13 116	3 209 202	36 568	3 245 770	15 980	3 261 750
kap.výdavky	214 471	176 607	391 078	17 983	409 061	2 997	412 058	-29 740	382 318
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	0	-60 281	-60 281	2 000	-58 281	0	-58 281	0	-58 281
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	108 948	119 079	228 027	15 214	243 241	2 138	245 379	4 433	249 812
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-108 948	-179 360	-288 308	-13 214	-301 522	-2 138	-303 660	-4 433	-308 093
Príjmové fin. operácie	2 640	60 281	62 921	0	62 921	0	62 921	2 000	64 921
použitie prostriedkov z predchádz. rokov	0	43 181	43 181		43 181		43 181		43 181
prevod prostriedkov z peňažných fondov a preb.hospodárenia	1 920	17 100	19 020		19 020		19 020	2 000	21 020
splátka NFV	720		720		720		720		720
Výdavkové fin. operácie	2 640	0	2 640	2 000	4 640	0	4 640	0	4 640
účasť na majetku	2 640		2 640		2 640		2 640		2 640
poskytnutá NFV			0	2 000	2 000		2 000		2 000

Názov ukazovateľa	Rozpočet po IV. úprave ZSKS	I. roz. opatrenie predsedu KSK	Rozpočet po I. roz. opatrení	II. roz. opatrenie predsedu KSK	Rozpočet po II. roz. opatrení	III. roz. opatrenie predsedu KSK	Rozpočet po III. roz. opatrení	IV. roz. opatrenie predsedu KSK	Rozpočet po IV. roz. opatrení	úpravy prostried. SR SR	Rozpočet po úprave podľa ZU
Príjmy rozpočtu KSK	3 585 787	-61 383	3 524 404	957	3 525 361	10 483	3 535 844	0	3 535 844	44 427	3 580 271
bež. príjmy	3 511 562	-64 370	3 447 192	957	3 448 149	10 483	3 458 632		3 458 632	44 227	3 502 859
kap.príjmy	74 225	2 987	77 212		77 212		77 212		77 212	200	77 412
Výdavky rozpočtu KSK	3 644 068	-61 383	3 582 685	957	3 583 642	10 483	3 594 125	0	3 594 125	44 427	3 638 552
bež. výdavky	3 261 750	-64 479	3 197 271	465	3 197 736	10 483	3 208 219	-1 505	3 206 714	44 227	3 250 941
kap.výdavky	382 318	3 096	385 414	492	385 906		385 906	1 505	387 411	200	387 611
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	-58 281	0	-58 281	0	-58 281	0	-58 281	0	-58 281	0	-58 281
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	249 812	109	249 921	492	250 413	0	250 413	1 505	251 918	0	251 918
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-308 093	-109	-308 202	-492	-308 694	0	-308 694	-1 505	-310 199	0	-310 199
Príjmové fin. operácie	64 921	0	64 921	0	64 921	0	64 921	0	64 921	0	64 921
použitie prostriedkov z predchádz. rokov	43 181		43 181		43 181		43 181		43 181		43 181
prevod prostriedkov z peňažných fondov a preb.hospodárenia	21 020		21 020		21 020		21 020		21 020		21 020
splátka NFV	720		720		720		720		720		720
Výdavkové fin. operácie	4 640	0	4 640	0	4 640	0	4 640	0	4 640	0	4 640
účasť na majetku	2 640		2 640		2 640		2 640		2 640		2 640
poskytnutá NFV	2 000		2 000		2 000		2 000		2 000		2 000

T E X T	Schválený rozpočet	Rozpočet upravený k 31.12.2006	Rozpočet bez neoprávn. úprav	Skutočnosť k 31.12.2006	skutočnosť - úprava 31.12.		skutočnosť - bez neopráv. úprav	
					rozdiel	% plnenia	rozdiel	% plnenia
DAŇOVÉ PRÍJMY	1 647 596	1 793 096	1 793 096	1 744 322	-48 774	97,28%	-48 774	97,28%
NEDAŇOVÉ PRÍJMY	111 139	143 144	140 811	149 036	5 892	104,12%	8 225	105,84%
GRANTY A TRANSFERY	1 454 298	1 566 619	1 566 619	1 553 050	-13 569	99,13%	-13 569	99,13%
<b>BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU</b>	<b>3 213 033</b>	<b>3 502 859</b>	<b>3 500 526</b>	<b>3 446 408</b>	<b>-56 451</b>	<b>98,39%</b>	<b>-54 118</b>	<b>98,45%</b>
DAŇOVÉ PRÍJMY					0		0	
NEDAŇOVÉ PRÍJMY	40 000	13 119	13 119	8 358	-4 761	63,71%	-4 761	63,71%
GRANTY A TRANSFERY	65 523	64 293	64 293	21 939	-42 354	34,12%	-42 354	34,12%
<b>KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU</b>	<b>105 523</b>	<b>77 412</b>	<b>77 412</b>	<b>30 297</b>	<b>-47 115</b>	<b>39,14%</b>	<b>-47 115</b>	<b>39,14%</b>
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>3 318 556</b>	<b>3 580 271</b>	<b>3 577 938</b>	<b>3 476 705</b>	<b>-103 566</b>	<b>97,11%</b>	<b>-101 233</b>	<b>97,17%</b>
VYŠŠIE ÚZEMNÉ CELKY	200 951	218 894	218 894	191 250	-27 644	87,37%	-27 644	87,37%
DOPRAVA	565 093	632 568	632 568	631 855	-713	99,89%	-713	99,89%
ZDRAVOTNÍCTVO	1 957	5 357	5 357	5 357	0	100,00%	0	100,00%
KULTÚRNE SLUŽBY	148 741	166 532	166 532	163 252	-3 280	98,03%	-3 280	98,03%
VZDELÁVANIE	1 612 366	1 659 784	1 658 431	1 658 018	-1 766	99,89%	-413	99,98%
SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	574 977	567 806	567 425	567 377	-429	99,92%	-48	99,99%
<b>BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>3 104 085</b>	<b>3 250 941</b>	<b>3 249 207</b>	<b>3 217 109</b>	<b>-33 832</b>	<b>98,96%</b>	<b>-32 098</b>	<b>99,01%</b>
VYŠŠIE ÚZEMNÉ CELKY	43 339	60 378	60 378	29 358	-31 020	48,62%	-31 020	48,62%
DOPRAVA	31 364	55 762	55 762	39 424	-16 338	70,70%	-16 338	70,70%
ZDRAVOTNÍCTVO	41 761	53 416	53 416	47 340	-6 076	88,63%	-6 076	88,63%
KULTÚRNE SLUŽBY	10 510	18 546	18 546	11 383	-7 163	61,38%	-7 163	61,38%
VZDELÁVANIE	66 292	152 764	152 655	129 085	-23 679	84,50%	-23 570	84,56%
SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	21 205	46 745	46 255	22 490	-24 255	48,11%	-23 765	48,62%
<b>KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>214 471</b>	<b>387 611</b>	<b>387 012</b>	<b>279 080</b>	<b>-108 531</b>	<b>72,00%</b>	<b>-107 932</b>	<b>72,11%</b>
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>3 318 556</b>	<b>3 638 552</b>	<b>3 636 219</b>	<b>3 496 189</b>	<b>-142 363</b>	<b>96,09%</b>	<b>-140 030</b>	<b>96,15%</b>
<b>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>	<b>0</b>	<b>-58 281</b>	<b>-58 281</b>	<b>-19 484</b>	<b>38 797</b>	<b>33,43%</b>	<b>38 797</b>	<b>33,43%</b>
<b>Bežný rozpočet (prebytok/schodok)</b>	<b>108 948</b>	<b>251 918</b>	<b>251 319</b>	<b>229 299</b>	<b>-22 619</b>	<b>91,02%</b>	<b>-22 020</b>	<b>91,24%</b>
<b>Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)</b>	<b>-108 948</b>	<b>-310 199</b>	<b>-309 600</b>	<b>-248 783</b>	<b>61 416</b>	<b>80,20%</b>	<b>60 817</b>	<b>80,36%</b>
<b>PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE</b>	<b>1 920</b>	<b>64 921</b>	<b>64 921</b>	<b>64 921</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
Prijatá splátka návrat. finanč. výpomoci	720	720	720	720	0	100,00%	0	
Prevod prostriedkov z peňaž. fondov	1 920	64 201	64 201	64 201	0	100,00%	0	100,00%
<b>VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE</b>	<b>2 640</b>	<b>4 640</b>	<b>4 640</b>	<b>4 640</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
Úvery, pôžičky a návrat. fin. výpomoci		2 000	2 000	2 000	0	100,00%	0	100,00%
Účasť na majetku	2 640	2 640	2 640	2 640	0	100,00%	0	100,00%

