

K bodu č. 7

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
k Záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja
za rok 2009**

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len „hlavný kontrolór“) predkladá stanovisko k návrhu Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2009 (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 2009 - 2011 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

1. Súhrnná charakteristika návrhu záverečného účtu

Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2009 ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2009 - 2011 bol schválený dňa 08.12.2008 na 22. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja uznesením č. 556/2008. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 497 tis. €, v príjmovej časti v sume 133 156 tis. € a vo výdavkovej časti v sume 132 659 tis. €. Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový v sume 24 859 tis. €, v príjmovej časti v sume 14 457 tis. € a vo výdavkovej časti v sume 39 316 tis. €. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prijatými úvermi v sume 35 148 tis. € (v tom prijaté bankové úvery v sume 19 060 tis. € na financovanie projektov a prijatý zahraničný úver z Európskej investičnej banky (ďalej len „EIB“) v sume 16 088 tis. €) – príjmová finančná operácia. Vo finančných operáciách bol schválený rozpočet na strane príjmov v sume 35 267 tis. € (prijaté úvery v sume 35 148 tis. € a prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci v sume 119 tis. €) a na strane výdavkov v sume 10 905 tis. € (splátka úveru na nákup CT prístrojov v sume 616 tis. € a splátka úveru na financovanie projektov v sume 10 289 tis. €).

V priebehu rozpočtového roka boli vykonané dve úpravy rozpočtu na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK a desať úprav rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených predsedom KSK.

Prvá úprava rozpočtu bola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 617/2009 schváleného na 24. zasadnutí dňa 27.04.2009. Bežné príjmy boli znížené o 435 793 € a bežné výdavky boli zvýšené o 2 569 323 €. Kapitálové príjmy sa zvýšili o 6 638 € a kapitálové výdavky o 6 261 699 €. Úprava finančných operácií bola schválená tiež zvýšením, a to u príjmových finančných operácií v sume o 9 496 933 € a u výdavkových finančných operácií v sume o 185 652 €.

Uznesením č. 708/2009 zo dňa 24.08.2009 schválilo Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja na svojom 26. zasadnutí druhú úpravu rozpočtu, ktorou bol znížený rozpočet bežných príjmov, príjmových finančných operácií, bežných výdavkov a kapitálových výdavkov. Touto úpravou bol zvýšený rozpočet len v časti kapitálových príjmov a výdavkových finančných operácií. Bežný rozpočet sa znížil v príjmovej časti o 1 692 300 € a vo výdavkovej časti o 1 392 095 €. Kapitálový rozpočet bol zvýšený v príjmovej časti o 176 599 € a znížený vo výdavkovej časti o 2 398 606 €. Príjmové finančné operácie sa znížili o 2 289 237 € a výdavkové finančné operácie sa zvýšili o 332 €.

V zmysle schválených Zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja boli vykonané dve úpravy rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených predsedom KSK.

Rozpočtovými opatreniami schválenými predsedom KSK v mesiacoch apríl až júl (30.04.2009, 17.06.2009 a 07.07.2009) boli vykonané zmeny bežného, kapitálového rozpočtu aj zmeny vo finančných operáciách. Uvedenými opatreniami boli zvýšené bežné príjmy o sumu 137 209 €, kapitálové príjmy o sumu 12 995 € a kapitálové výdavky o sumu 641 699 € a zároveň boli znížené bežné výdavky o sumu 93 168 €. Príjmové finančné operácie boli zvýšené o sumu 503 029 € a výdavkové finančné operácie boli zvýšené o sumu 104 702 €.

Ďalšími rozpočtovými opatreniami schválenými predsedom KSK v mesiacoch september až december (18.09.2009, 12., 15. a 30. 10.2009, 02., 17. a 23.12.2009) bol upravený rozpočet, ktorými boli zvýšené bežné príjmy o sumu 893 988 €, kapitálové príjmy o sumu 27 348 €, bežné výdavky o sumu 381 003 € a kapitálové výdavky o sumu 489 853 €. Príjmové finančné operácie boli zvýšené o sumu 173 536 € a výdavkové finančné operácie o sumu 224 016 €.

Preverením rozsahu vykonaných zmien v rozpočte na základe rozpočtových opatrení schválených predsedom KSK možno konštatovať, že uvedené úpravy boli vykonané v súlade s 2. časťou Zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja.

Po všetkých úpravách vykonaných na základe rozhodnutí Zastupiteľstva KSK a rozpočtových opatrení schválených predsedom KSK bol schválený bežný rozpočet v príjmovej časti v sume 132 059 104 € a vo výdavkovej časti v sume 134 124 063 €. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol schválený v sume 14 680 580 € a vo výdavkovej časti v sume 44 310 645 €. Príjmové finančné operácie boli po úpravách v sume 43 151 261 € a výdavkové finančné operácie v sume 11 419 702 €.

Na základe uvedených úprav bol v bežnom rozpočte rozpočtovaný schodok v sume 2 064 959 € (132 059 104 € – 134 124 063 €) a v kapitálovom rozpočte schodok v sume 29 630 065 € (14 680 580 € – 44 310 645 €).

Celkový schodok rozpočtu v sume 31 695 024 € (schodok bežného rozpočtu v sume 2 064 959 € a schodok kapitálového rozpočtu v sume 29 630 065 €) bol upravený o rozpočtované výdavky, ktoré sú kryté príjmovými finančnými operáciami.

Schodok bežného rozpočtu v sume 2 064 959 € po úprave o rozpočtované výdavky, ktoré sú kryté príjmovými finančnými operáciami v sume 3 453 565 € (v tom nevýčerpané prostriedky z roku 2008 určené na použitie v roku 2009 v sume 1 129 190 € a prostriedky rezervného fondu v sume 2 324 375 €) predstavuje prebytok v sume 1 388 606 €.

Rozpočtovaný schodok kapitálového rozpočtu v sume 29 630 065 € upravený o rozpočtované kapitálové výdavky, ktoré sú kryté príjmovými finančnými operáciami v sume 39 077 938 € (v tom plánované úvery v sume 34 851 607 €, nevýčerpané prostriedky z roku 2008 určené na použitie v roku 2009 v sume 156 102 € a prostriedky rezervného fondu v sume 4 070 229 €) predstavuje prebytok v sume 9 447 873 €.

Po uvedených úpravách, vrátane krytia schodku bežného a kapitálového rozpočtu príjmovými finančnými operáciami je rozpočtovaný celkový prebytok v sume 10 836 479 €, z toho prebytok bežného rozpočtu v sume 1 388 606 € a prebytok kapitálového rozpočtu v sume 9 447 873 €. Rozpočtovaný prebytok v sume 10 836 479 € sčasti kryje splátku istín úverov, rozpočtovaných vo výdavkových finančných operáciách v sume 10 905 000 €.

Okrem uvedených úprav boli vykonané aj úpravy bežného a kapitálového rozpočtu uskutočnené z dôvodu prijatia účelových dotácií, darov a transferov, ktoré nepodliehajú schváleniu v zmysle § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe účelovo prijatých

finančných prostriedkov boli zvýšené bežné príjmy o sumu 1 724 518 € (peňažné dary o 46 013 €, projekty z fondov EÚ o 777 341 €, príjmy z dotácií o 892 285 € a zahraničné transfery o 8 879 €) a kapitálové príjmy o sumu 1 304 228 € (peňažné dary o 2 147 € a projekty z fondov EÚ o 1 302 081 €). Zvýšenie bežných a kapitálových príjmov bolo plne premietnuté do zvýšenia bežných a kapitálových výdavkov, čo znamená, že tieto úpravy nemali vplyv na celkový výsledok rozpočtového hospodárenia.

Po úprave rozpočtu o účelové dotácie, dary a transfery predstavoval bežný rozpočet v príjmovej časti sumu 133 783 622 € a výdavkovej časti sumu 135 848 581 €, kapitálový rozpočet v príjmovej časti 15 984 808 € a vo výdavkovej časti 45 614 873 €. Rozpočet v časti príjmových a výdavkových finančných operácií nebol zmenený.

Uvedené úpravy boli vykonané v súlade s § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho úprav na rok 2009 je uvedený v prílohe č. 1 tohto stanoviska.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2007 až 2009 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v € :

Rozpočtové vzťahy záverečných účtov v rokoch 2007 až 2009

Tabuľka č. 1

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2007	Skutočnosť 2008	Skutočnosť 2009	Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
Príjmy rozpočtu KSK	123 598 220	135 895 738	139 926 425	4 030 687
bežné príjmy	120 758 713	130 460 566	136 755 127	6 294 561
kapitálové príjmy	2 839 507	5 435 172	3 171 298	-2 263 874
Výdavky rozpočtu KSK	125 163 347	155 171 280	151 773 738	-3 397 542
bežné výdavky	111 658 003	127 775 443	131 793 711	4 018 268
kapitálové výdavky	13 505 344	27 395 837	19 980 027	-7 415 810
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	-1 565 127	-19 275 542	-11 847 313	7 428 229
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	9 100 710	2 685 123	4 961 416	2 276 293
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-10 665 837	-21 960 665	-16 808 729	5 151 936
Príjmové finančné operácie	15 274 547	30 905 198	20 960 346	-9 944 852
použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov	312 322	10 435 239	1 285 292	-9 149 947
prevod prostriedkov z peňažných fondov	1 411 704	2 281 385	6 633 187	4 351 802
prijatá splátka návratnej fin. výpomoci	6 639	45 243	33 194	-12 049
prijaté úvery	13 543 882	18 132 643	13 005 000	-5 127 643
iné PFO		10 688	3 673	-7 015
Výdavkové finančné operácie	24 729	3 120 494	1 130 117	-1 990 377
účasť na majetku	24 729		62 028	62 028
poskytnutá návratná fin. výpomoc		663 878	452 672	-211 206
ostatné VFO		332		-332
splácanie tuzemskej istiny		2 456 284	615 417	-1 840 867

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2009 predstavujú sumu 139 926 425 € (v tom bežné príjmy 136 755 127 € a kapitálové príjmy 3 171 298 €). V porovnaní so skutočnosťou roku 2008 ide o nárast v absolútnych číslach o 4 030 687 € (v tom nárast bežných príjmov o 6 294 561 € a pokles kapitálových príjmov o 2 263 874 €).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2009 predstavujú sumu 151 773 738 € (v tom bežné výdavky 131 793 711 € a kapitálové výdavky 19 980 027 €). V porovnaní so skutočnosťou roku 2008 ide o pokles v absolútnych číslach o 3 397 542 € (v tom nárast bežných výdavkov o 4 018 268 € a pokles kapitálových výdavkov o 7 415 810 €).

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, 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 2009 boli vykonané príjmové finančné operácie v sume 20 960 346 €, z toho zostatok prostriedkov z roku 2008 vrátené do ŠR SR v sume 57 974 €, zostatok prostriedkov z roku 2008 použité v roku 2009 v sume 1 227 318 €, prijaté úvery v sume 13 005 000 €, prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci v sume 33 194 €, prevody prostriedkov z peňažných fondov v sume 6 633 187 € a iné príjmové finančné operácie v sume 3 673 € (príjmy z likvidácie).

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

Plnenie príjmov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 2

Názov ukazovateľa	rok 2008			rok 2009			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
Príjmy rozpočtu celkom	145 075 947	135 895 738	-9 180 209	149 768 430	139 926 425	-9 842 005	4 030 687
daňové príjmy	66 973 611	67 296 389	322 778	64 931 339	68 136 578	3 205 239	840 189
nedaňové príjmy	11 099 681	11 966 573	866 892	11 098 060	8 542 923	-2 555 137	-3 423 650
granty a transfery	67 002 655	56 632 776	-10 369 879	73 739 031	63 246 924	-10 492 107	6 614 148
Bežné príjmy	130 168 459	130 460 566	292 107	133 783 622	136 755 127	2 971 505	6 294 561
daňové príjmy	66 973 611	67 296 389	322 778	64 931 339	68 136 578	3 205 239	840 189
nedaňové príjmy	7 116 411	7 578 271	461 860	7 115 060	7 143 408	28 348	-434 863
granty a transfery	56 078 437	55 585 906	-492 531	61 737 223	61 475 141	-262 082	5 889 235
Kapitálové príjmy	14 907 488	5 435 172	-9 472 316	15 984 808	3 171 298	-12 813 510	-2 263 874
nedaňové príjmy	3 983 270	4 388 302	405 032	3 983 000	1 399 515	-2 583 485	-2 988 787
granty a transfery	10 924 218	1 046 870	-9 877 348	12 001 808	1 771 783	-10 230 025	724 913

V roku 2009 dosiahol Košický samosprávny kraj príjmy v sume 139 926 425 €, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2009 predstavuje nižšie plnenie o sumu 9 842 005 € (bežné príjmy boli prekračené o sumu 2 971 505 € a kapitálové príjmy boli plnené nižšie o sumu 12 813 510 €).

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

Čerpanie výdavkov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 3

Názov ukazovateľa	rok 2008			rok 2009			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
Výdavky rozpočtu celkom	174 769 003	155 171 280	-19 597 723	181 463 454	151 773 738	-29 689 716	-3 397 542
bežné výdavky	130 822 213	127 775 443	-3 046 770	135 848 581	131 793 711	-4 054 870	4 018 268
kapitálové výdavky	43 946 790	27 395 837	-16 550 953	45 614 873	19 980 027	-25 634 846	-7 415 810

V roku 2009 čerpal Košický samosprávny kraj výdavky v sume 151 773 738 €, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2009 predstavuje šetrenie v sume 29 689 716 € (v tom šetrenie bežných výdavkov v sume 4 054 870 € a kapitálových výdavkov v sume 25 634 846 €).

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 je tvorený textovou časťou, ktorá prezentuje informácie o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2009, vrátane hodnotenia plnenia programov, a z tabuľkovej časti k záverečnému účtu.

Textová časť obsahuje schválený rozpočet a jeho zmeny, plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov podľa programov a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov, návrh na rozdelenie prebytku hospodárenia KSK, projekty financované z fondov EÚ, prehľad o stave a vývoji dlhu KSK, majetok a záväzky KSK, správu o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a správu nezávislého audítora.

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 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. Rozpočtový rok 2009 bol prvým rokom zavedenie programového rozpočtovania v samospráve a teda aj predkladaný záverečný účet obsahuje hodnotenia programov.

Z dôvodu, že Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2009 neposkytol záruky, predložený záverečný účet neobsahuje prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

Údaje o plnení rozpočtu uvedené v tabuľkovej časti záverečného účtu (prílohy č. 1 až 6), sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou triedené na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie. Sú členené v rozsahu funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa vybraných položiek stanovených v Zásadách tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja (ďalej len „Zásady tvorby rozpočtu“).

Čerpanie rozpočtu výdavkov podľa programov uvedené v tabuľkovej časti záverečného účtu v prílohe č. 7 je v štruktúre programov, podprogramov, prvkov a projektov schválených v Rozpočte KSK na roky 2009 -2011.

V záverečnom účte je prezentované skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, ktoré nepresiahlo limity výdavkov schváleného rozpočtu. Pri skutočnom čerpaní rozpočtu boli taktiež dodržané princípy vyrovnanosti, resp. krytia schodku rozpočtu. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmovými finančnými operáciami (zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania (úver) a prebytkom bežného rozpočtu za rok 2009), čo je v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Splátka časti istiny úveru od Dexia banka Slovensko, a.s. v sume 547 480 € bola realizovaná z príjmov - prebytku hospodárenia v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obsahuje údaje podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov sú v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vydannej Ministerstvom financií SR (Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení) a v rozsahu a miere podrobnosti určenej Zastupiteľstvom KSK v Zásadách tvorby rozpočtu. Údaje o čerpaní výdavkov podľa programov sú v členení podľa schváleného rozpočtu. **Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že návrh záverečného účtu je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

3. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu

3.1 Rozpočtové hospodárenie

Prehľad plnenia bežných príjmov a kapitálových príjmov v rozpočtovom roku 2009 je uvedený v tabuľke č. 2 tohto stanoviska. Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy k 31.12.2009 boli rozpočtované v sume 149 768 430 €, skutočne plnenie bolo v sume 139 926 425 €, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 9 842 005 € (v tom vyššie plnenie bežných príjmov o 2 971 505 € a nenaplnenie kapitálových príjmov o 12 813 510 €). Výpadok kapitálových príjmov bol identifikovaný v grantoch z fondov EÚ, kde bolo plnenie len na úrovni 13,67 % a tiež v nedaňových príjmoch z predaja majetku, kde bolo plnenie rozpočtu na 35,14 %.

Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2009 je uvedený v tabuľke č. 3 tohto stanoviska. Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky k 31.12.2009 boli rozpočtované v sume 181 463 454 €, skutočne boli vyčerpané prostriedky v sume 151 773 738 €, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 29 689 716 € (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 4 054 870 € a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 25 634 846 €).

Na základe vlastných kontrolných zistení z kontrol vykonaných v roku 2009 možno konštatovať, že závažnými nedostatkami sú porušenia finančnej disciplíny v sume 392 015 €, z toho odvod za porušenie finančnej disciplíny 62 895 € a penále a pokuta 8 690 €.

Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (nevykonávanie verejného obstarávania) bolo zistené pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v celkovej sume 368 763 €, čo už dlhodobo predstavuje rezervy v možnosti šetrenia verejných prostriedkov.

Rozdiel medzi skutočnými príjmami a skutočnými výdavkami roku 2009 (tabuľka č. 1) je mínus 11 847 313 €, bežný rozpočet je prebytkový v sume 4 961 416 € a kapitálový rozpočet je schodkový v sume 16 808 729 €. Počas rozpočtového roka boli uskutočnené príjmové finančné operácie (použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov na použitie v roku 2009, vykonané prevody z mimorozpočtových peňažných fondov – rezervný fond, príjem splátky návratnej finančnej výpomoci, príjem zostatku prostriedkov zrušeného združenia, prijaté bankové úvery), aj výdavkové finančné operácie (poskytnutá návratná finančná výpomoc, realizované účasti na majetku - vklady do právnických osôb a splácanie tuzemskej istiny úveru), ktoré sa uskutočňujú mimo príjmov a výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku.

Prehľad vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2009 je uvedený v prílohe č. 2 tohto stanoviska.

Uvedený schodok kapitálového rozpočtu bol čiastočne krytý príjmovými finančnými operáciami, o ktoré sa pre účely vyčíslenia reálneho výsledku hospodárenia upravil rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Zostatok schodku v sume 304 766 € bol vyrovnaný prebytkom bežného rozpočtu.

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 11 847 313 € bol upravený o príjmové finančné operácie, predstavujúce výdavky financované z prostriedkov minulých období (účelové prostriedky na použitie v roku 2009, peňažné fondy) a o výdavky financované z poskytnutých úverov. Úprava výdavkov predstavuje spolu sumu 20 002 684 € (v tom výdavky financované z úveru EIB v sume 12 670 628 €, výdavky financované z účelových prostriedkov roka 2008 na použitie v roku 2009 v sume 1 281 506 € a výdavky financované z peňažných fondov v sume 6 050 550 €). Pre reálne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia bolo potrebné vykonať aj úpravu príjmov o splátky časti istiny úveru v roku 2009, nakoľko splátka je klasifikovaná v rámci výdavkových finančných operácií a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol na ich úhradu použitý prebytok hospodárenia vykazovaný v priebehu rozpočtového roka 2009. Úprava príjmov predstavuje sumu 547 480 € (splátka časti istiny úveru od Dexia banka Slovensko a.s., zostatok splátky istiny za rok 2009 v sume 67 937 € bol krytý z príjmových finančných operácií).

Prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu po vyššie uvedených úpravách a pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov predstavuje sumu 7 607 891 € (- 11 847 313 € + 20 002 684 € – 547 480 €). Tento prebytok zhiňa prebytok na rozdelenie, o ktorom rozhoduje zastupiteľstvo vyššieho územného celku, ale aj prostriedky účelovo určené na použitie v nasledujúcom rozpočtovom roku z ŠR SR a rozpočtu EU a prostriedky na odvod.

Pre účely tvorby peňažných fondov sa v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z prebytku vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného zákona. Účelovo určené prostriedky nevyčerpané

v rozpočtovom roku 2009 určené na použitie v roku 2010 predstavujú sumu 779 206 € a prostriedky štátneho rozpočtu určené na odvod predstavujú sumu 756 €.

Po vylúčení prijatých a nevyčerpaných vyššie uvedených prostriedkov predstavuje prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu pre účely tvorby peňažných fondov sumu 6 827 929 € (7 607 891 € – 779 206 € – 756 €). O tomto prebytku hospodárenia rozhoduje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

V rámci finančných operácií je vykázaný zostatok 19 830 229 €, v ktorom je potrebné eliminovať už vyššie uvedené úpravy, ktoré súviseli s finančnými operáciami.

Použitie prostriedkov minulých období (účelové prostriedky na použitie v roku 2009, peňažné fondy) a prostriedky získané z poskytnutých úverov, spolu v sume 20 002 684 € predstavujú príjmové finančné operácie, ktoré kryli výdavky rozpočtu roku 2009. Na splatenie časti istiny dlhodobého úveru na nákup CT prístrojov od Dexia banka Slovensko a.s. v sume 547 480 €, ako výdavkovej finančnej operácie boli použité príjmy – prebytok rozpočtu.

Zostatok prostriedkov z finančných operácií po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 375 025 € (19 830 229 € – 20 002 684 € + 547 480 €). Uvedený zostatok je tvorený nevyčerpanými účelovými prostriedkami roku 2008 na použitie v roku 2009 v sume 3 786 €, prijatou splátkou poskytnutej návratnej finančnej výpomoci v sume 33 194 €, príjmom zostatku prostriedkov zrušeného združenia Technikom v sume 3 673 € a nepoužitými prostriedkami z úveru EIB čerpaného v roku 2009 v sume 334 372 €.

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 2009 navrhovaný na rozdelenie.

Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu za rok 2009 pre účely tvorby peňažných fondov predstavuje sumu 6 827 929 € a spolu so zostatkom z nevyčerpaných finančných operácií v sume 375 025 tis. Sk je navrhnutý na rozdelenie.

Súčasťou záverečného účtu je aj hodnotenie jednotlivých programov a to vo forme plnenia stanovených a v rozpočte schválených ukazovateľov výsledku a ukazovateľov výstupu. Zhodnotením vyhodnotenia cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov v rámci schváleného rozpočtu je nutné poukázať na: podprogram 5.5 Školské internáty, 5.9 Školské hospodárstvo.

Podprogram 5.5 Školské internáty – ukazovateľ výsledku: % novo vybavených izieb stanovený na 9 % nebol splnený. Skutočne bolo novo vybavených 64 izieb, čo predstavuje 4,8 % z celkového počtu izieb. Neplnenie uvedeného ukazovateľa bolo zdôvodnené krátením rozpočtu odvetviu školstva z dôvodu finančnej krízy. Podľa údajov v záverečnom účte podprogram 5.5 Školské internáty mal schválený rozpočet (v návrhu rozpočtu na rok 2009, kedy v zmysle tzv. programového rozpočtovania boli okrem iného stanovené ukazovatele výsledku a výstupu) v sume 3 572 000 € a skutočné bolo po úpravách počas rozpočtového roku vyčerpaných 3 755 400 €, t.j. 183 400 € viac oproti schválenému rozpočtu. Na základe uvedeného je zdôvodnenie neplnenia ukazovateľa výsledku nedostatočné.

Podprogram 5.9. Školské hospodárstvo – ukazovateľ výstupu: % zníženia dotácie na jedného žiaka stanovený na 3 % nebol splnený. Normatív na žiaka za rok 2008 bol 1 265 € (prostriedky poskytnuté školskému hospodárstvu v roku 2008 v sume 164 443 €, prepáchaný počet žiakov bol 130), za rok 2009 predstavoval 3 688 € (prostriedky pre školské

hospodárstvo v roku 2009 v sume 162 283 €, prepáchaný počet žiakov bol 44), čo predstavuje zvýšenie o 291,5 %. Z uvedeného vyplýva, že výrazné neplnenie ukazovateľa je z dôvodu zníženia počtu žiakov v odbore poľnohospodárstva zo 130 žiakov v roku 2008 na 44 žiakov v roku 2009.

V tejto súvislosti je nutné poukázať na účinnosť použitia verejných prostriedkov na financovanie školského hospodárstva pri tak rapidnom poklese o štúdium v poľnohospodárskom odbore. Účinnosť vynakladaných verejných prostriedkov pre školské hospodárstvo je potrebné zhodnotiť v súvislosti s charakterom vykonávaných činností – prevádzkovanie poľnohospodárskej prvovýroby, ktorá ma charakter podnikateľskej činnosti. Na problémy v prevádzkovaní školského hospodárstva bolo poukázané už pri následnej finančnej kontrole v Združenej strednej škole, Michalovce ako právnom nástupcovi Školského majetku pri SPOŠ v Michalovciach (ŠkM) v roku 2007. Išlo o problém legitimacy vykonávania výrobnnej a hospodárskej činnosti, pretože tieto činnosti neboli uvedené v zriaďovacej listine (ako hlavná činnosť) a tiež škola nemala podnikateľskú činnosť v poľnohospodárskej prvovýrobe. Z pohľadu financovania bolo poukázané, že ŠkM získaval dotácie do pôdohospodárstva len na hospodárenie v znevýhodnených podmienkach a nezískaval dotácie na iné dotačné tituly, ktoré získavali subjekty vykonávané poľnohospodársku prvovýrobu v rámci podnikateľskej činnosti.

3.2 Peňažné fondy

Prehľad o skutočne realizovaných finančných operáciách príjmových aj výdavkových v rozpočtovom roku 2009 je uvedený v tabuľke č. 1 tohto stanoviska. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 20 960 346 € a výdavkové finančné operácie v sume 1 130 117 €.

Príjmové finančné operácie predstavuje použitie zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 1 285 292 € (v tom vrátené finančné prostriedky do ŠR SR v sume 57 974 € a účelové prostriedky na použitie v roku 2009 v sume 1 227 318 €), prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci od Agentúry na podporu regionálneho rozvoja, n.o. v sume 33 194 €, prevod finančných prostriedkov zo samostatného účtu peňažných fondov (rezervný fond) na základný bežný účet na použitie v sume 6 633 187 €, prijatý úver od EIB v sume 13 005 000 € a príjem zostatku prostriedkov zrušeného združenia Technikom v sume 3 673 €.

Výdavkové finančné operácie tvoria realizované účasti na majetku - vklady do imania právnických osôb v sume 62 028 €, splácanie tuzemskej istiny úveru od Dexia banka Slovensko a.s. v sume 615 417 € a poskytnuté návratné finančné výpomoci v sume 452 672 €.

Uvedené návratné finančné výpomoci boli v rozpočtovom roku 2009 poskytnuté dvom nemocniciam a to 286 702 € pre Nemocnicu s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s. a 165 970 € pre Nemocnicu s poliklinikou Trebišov, a.s.

V súvislosti s poskytovaním návratných finančných výpomocí je potrebné poukázať na riešenie zlej finančnej situácie nemocníc, ktoré sú obchodnými spoločnosťami.

Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s. boli poskytnuté pôžičky v sume 951 tis. € (498 tis. € v júni 2008, 166 tis. € v auguste 2008, 182 tis. € v januári 2009, 105 tis. € v júni 2009). Následne bolo schválené použitie časti návratnej finančnej výpomoci na vysporiadanie straty NsP za roky 2005 – 2007.

Nemocnici s poliklinikou Trebišov, a.s. bola poskytnutá pôžička v sume 166 tis. € v októbri 2009.

V predloženom záverečnom účte sa navrhuje z prebytku hospodárenia za rok 2009 poskytnúť ďalšie návratné finančné výpomoci pre nemocnice celkom v sume 495 tis. € (NsP Rožňava, NsP Trebišov a NsP Michalovce po 165 tis. €.).

Týmto budú nemocniciam poskytnuté návratné finančné výpomoci celkovo v sume 1 612 tis. €.

Košický samosprávny kraj má v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vytvorený peňažný fond - rezervný fond. K 31.12.2009 bol evidovaný stav rezervného fondu v sume 1 993 674,62 €, z toho predstavujú prostriedky na krytie úrokov z úveru v súvislosti s plnením záväzku zachovania zdravej finančnej situácie podľa úverovej zmluvy s EIB v sume 1 105 358 € (142 734 € rezervy na úroky z prebytku roku 2006, 497 909 € z roku 2007 a 464 715 € z roku 2008).

3.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív je vyjadrená v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu v prílohe č. 30. Bilancia aktív a pasív na základe ročnej účtovnej závierky k 31.12.2009, v prílohe č. 23 Súvaha Úradu KSK k 31.12.2009, v prílohe č. 24 Súvaha rozpočtových organizácií Košického samosprávneho kraja a v prílohe č. 25 Súvaha príspevkových organizácií Košického samosprávneho kraja. V textovej časti je z aktív uvedený dlhodobý majetok KSK v časti 6. Majetok KSK k 31.12.2009 a z pasív sú uvedené v časti 7. Záväzky KSK k 31.12.2009 v členení na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky.

Súčasťou záverečného účtu sú aj tabuľkové prehľady vybraných častí aktív a častí pasív, ktoré sú uvedené v prílohe č. 21 - Prehľad o majetku KSK na základe ročnej účtovnej závierky k 31.12.2009 a v prílohe č. 22 - Prehľad záväzkov za KSK k 31.12.2009.

Medzi aktívami v „Bilancii aktív a pasív k 31.12.2009“ je v obežnom majetku vykázané zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 133 731 tis. €.

3.4 Stav a vývoj dlhu vrátane záväzkov

V rozpočtovom roku 2009 Košický samosprávny kraj prijal dve tranže dlhodobého úveru od EIB celkom v sume 13 005 000 €. Piatu tranžu úveru čerpal v sume 7 825 000 € a šiestu tranžu úveru čerpal v sume 5 180 000 €. Dlhodobý úver od EIB bol prijatý na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK o prijatí úveru a to na 7. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 28.08.2006 uznesením č. 134/2006, ktorým boli schválené základné podmienky financovania infraštruktúry Košického samosprávneho kraja predložené Európskou investičnou bankou (EIB) na poskytnutie návratných úverových zdrojov.

Hlavný kontrolór KSK v roku 2009 preveril dodržanie podmienok (§ 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím Košickým samosprávnym krajom a podal stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a to na čerpanie 5. tranže úveru od EIB (stanovisko zo dňa 07.05.2009), a na čerpanie 6. a 7. tranže úveru od EIB (stanovisko zo dňa 13.10.2009).

V stanovisku zo dňa 07.05.2009 k čerpaniu 5. tranže úveru od EIB v predpokladanej sume do 7 825 000 € bolo skonštatované, že:

- Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v sume

35 957 049 € (28 132 049 € stav úverov ku dňu vypracovania stanoviska + 7 825 000 € predpokladané čerpanie 5. tranže EIB) **predstavuje 27,56 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2008) zo sumy 130 460 565,62 €, teda neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

- **Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov**, na základe výpočtov podľa dohodnutých podmienok prijatých úverov a predpokladaných podmienok pre čerpanie 5. tranže EIB, **je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2010, a to v čiastke cca 2 864 134 € a predstavuje 2,20 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2008) v sume 130 460 565,62 €, t.j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V stanovisku zo dňa 13.10.2009 k čerpaniu 6. a 7. tranže úveru od EIB v predpokladanej sume do 10 608 424 € (v sume zostáku z otvorenej úverovej linky od EIB) bolo uvedené, že:

- **Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v sume 46 257 569 €** (35 649 144,58 € stav úverov ku dňu vypracovania stanoviska + 10 608 424 € predpokladané čerpanie 6. a 7. tranže EIB) **predstavuje 35,46 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2008) zo sumy 130 460 565,62 €, teda neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.
- **Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov**, na základe výpočtov podľa dohodnutých podmienok prijatých úverov a predpokladaných podmienok pre čerpanie 6. a 7. tranže EIB, **je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2010, a to v čiastke cca 2 939 821 € a predstavuje 2,25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2008) zo sumy 130 460 565,62 €, t.j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe vyššie uvedeného a v súlade s § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór konštatoval, že:

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

V Účtovnej závierke KSK k 31.12.2009 v súvahe je vykázaný stav bankových úverov v celkovej sume 40 672 609,12 €, z čoho 40 031 387,07 € predstavuje úver od EIB a suma 641 222,05 € predstavuje zostatok istiny úveru od Dexia banka Slovensko, a.s., prijatého v roku 2007 na 12. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 11.06.2007 uznesením č. 272/2007, na zabezpečenie nákupu CT prístrojov pre nemocnice s poliklinikami.

Krátkodobé záväzky KSK predstavujú sumu 16 709 tis. €, ktorých úhrady sú kryté likvidným majetkom (krátkodobým finančným majetkom a pohľadávkami).

Z uvedenej sumy krátkodobých záväzkov predstavujú záväzky evidované na Úrade KSK čiastku 7 515 tis. €, čo v porovnaní s rokom 2008 predstavuje nárast o 1 790 tis. €. Z uvedenej sumy záväzkov predstavujú významnú časť záväzky, ktoré vznikli koncom roka

2009 a sú splatné v roku 2010, t.j. sú v lehote splatnosti (suma 7 429 tis. €). Po lehote splatnosti sú evidované záväzky v sume 86 tis. €.

Medziročný nárast krátkodobých záväzkov bol ovplyvnený nárastom záväzkov z obchodného styku – záväzky voči dodávateľom, ktorý predstavuje sumu 1 900 tis. Sk (záväzky voči dodávateľom v roku 2007 v sume 505 tis. € a v roku 2008 v sume 2 405 tis. €). Záväzky voči dodávateľom evidované na Úrade KSK v sume 2 405 tis. € pozostávajú zo záväzkov z neuhradených faktúr bežných výdavkov v sume 563 tis. € a neuhradených faktúr kapitálových výdavkov v sume 1 842 tis. €. Vo významnej časti ide o faktúry, ktoré boli prijaté koncom roka a sú splatné v roku 2010. Podľa údajov v záverečnom účte tieto boli v priebehu mesiacov január a február 2010 uhradené.

Medziročný pokles dlhodobých záväzkov na Úrade KSK bol ovplyvnený preklasifikovaním záväzkov z dlhodobých na krátkodobé záväzky, súvisiace s opravami ciest (PPP projekty). Ide o záväzky, ktoré sú splatné podľa splátkových kalendárov v roku 2010.

3.5 Poskytnuté záruky

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2009 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke Úradu KSK k 31.12.2009) 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 krajochoch) v znení neskorších predpisov si dal overiť účtovnú závierku a svoje hospodárenie za rozpočtový rok 2009 audítorom.

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

Záverečný účet bol dňa 30.03.2010 zverejnený v súlade s § 9 ods. 3 zákona 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajochoch) 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 2009 prebytok z príjmov v sume 6 827 929 €. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z nevyčerpaných finančných operácií v sume 375 025 € predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 7 202 954 €.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 7 202 953,54 € je navrhovaný na rozdelenie takto:

720 296,83 €	-	povinný prídel do rezervného fondu,
840 572,00 €	-	vytvorenie rezervy na splácanie úrokov v súvislosti s plnením

	záväzkov podľa úverovej zmluvy s EIB,
1 983 372,22 €	- dofinancovanie investčných akcií v jednotlivých odvetviach, schválených v Zastupiteľstve KSK v roku 2009, ale k 31. 12. 2009 neukončených, resp. neuhradených,
104 589,00 €	- výdavky na jazykové školy vytvorené príjmami budúcich období,
2 700 000,00 €	- úhrada straty pre dopravcov pripisovaných výkonov vo verejnom záujme,
17 250,00 €	- peňažný vklad do Nemocnicu s poliklinikou Michalovce, a. s. na splatenie menovitej hodnoty všetkých upísaných akcií KSK,
165 000,00 €	- poskytnutie návratnej finančnej výpomoci pre Nemocnicu s poliklinikou Michalovce, a. s. na krytie bežných výdavkov (lieky, zdravotnícky materiál a pod.)
165 000,00 €	- poskytnutie návratnej finančnej výpomoci pre Nemocnicu s poliklinikou Trebišov, a. s. na krytie bežných výdavkov (lieky, zdravotnícky materiál a pod.)
165 000,00 €	- poskytnutie návratnej finančnej výpomoci pre Nemocnicu s poliklinikou Rožňava, a. s. na krytie bežných výdavkov
80 000,00 €	- financovanie riešenia bezpečnosti informačných technológií
261 873,49 €	- vytvorenie rezervy na projekt EHMK, resp. na vykrytie bežných výdavkov vzhľadom na možný výpadok daňových príjmov

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.

Zhodnotením čerpania rozpočtu výdavkov KSK za rok 2009 v programoch a vyhodnotenia stanovených cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov odporúčam pre odvetvové odbory pri zostavovaní programového rozpočtu dôslednejšie sa zaoberať pri stanovovaní cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov, podprogramov, prvkov v súvislosti s nasledovným vyhodnotením ich plnenia vo vzťahu k skutočnému čerpaniu verejných prostriedkov. Taktiež dôslednejšie pristupovať k vyhodnoteniu plnenia ukazovateľov a zdôvodneniu ich nesplnenia.

V súvislosti s účinnosťou vynakladania verejných prostriedkov je nevyhnutné riešiť problém v programe 5.9. Školské hospodárstvo. Nie je v súlade so zásadou účinnosti vynakladania verejných prostriedkov poskytovanie finančných prostriedkov v rozpočtovom roku cca 162 tis. Sk pre školský majetok (poľnohospodárska prvovýroba) pri tak rapídnom nezaujme o štúdium v odbore poľnohospodárstva (pokles žiakov z roka 2008 v počte 130 na 44 žiakov v roku 2009). Vykonávanie praktickej časti výučby pri tak malom počte žiakov by bolo vhodnejšie realizovať v existujúcich subjektoch poľnohospodárskej prvovýroby (obdobne ako je zabezpečovaná prax pre žiakov iných odborov), ako financovať školský majetok.

Vzhľadom na dlhodobo pretrvávajúci zlý stav v hospodárení nemocníc, by malo byť prvoradou prioritou riešenie tohto stavu, v čo najkratšom čase. Riešenie v podobe poskytovania pôžičiek (poskytnuté pôžičky, vrátane navrhovaného poskytnutia je v celkovej sume 1 612 tis. €) je len krátkodobým momentálnym riešením existujúceho deficitu finančných prostriedkov, pričom pred poskytnutím pôžičky neboli doteraz nemocnice nijako viazané podmienkou prijatia opatrení na zlepšenie hospodárenia. Ako pozitívny krok možno hodnotiť návrh uznesenia pri úprave rozpočtu, ktorým sa okrem iného ukladá pre predsedov

predstavenstva nemocníc predložiť do 31.mája 2010 plán konsolidácie spoločnosti a spôsob zabezpečenia splácania poskytnutej návratnej finančnej výpomoci. Správne by však bolo, ak by nemocnice najprv predložili plán konsolidácie a na základe ich posúdenia by bola poskytnutá návratná finančná výpomoc s podmienkou povinnosti realizácie predloženého plánu konsolidácie. V danej situácii pri poskytovaní pôžičky ako návratnej finančnej výpomoci možno kvalifikovať riziko návratnosti poskytnutých pôžičiek ako veľmi vysoké.

Posúdením predloženého Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2009 konštatujem, že je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a so Zásadami tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja.

Vzhľadom na uvedené, predložený Záverečný účet Košického samosprávneho kraja za rok 2009

odporúčam schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

„súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“

Navrhované použitie prebytku rozpočtového hospodárenia v sume 7 202 953,54 €

odporúčam schváliť

V Košiciach dňa 06.04.2010

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór KSK

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2009	I. Úprava ZKSK	Zmeny rozhodnutím predsedu apríl až júl	II. úprava ZKSK	Zmeny rozhodnutím predsedu september až december	Úpravy ZKSK a rozhodnutím predsedu KSK celkom	Rozpočet po vykonaných úpravách ZKSK a rozhodnutím predsedu KSK	úpravy o prijaté dotácie, dary, projekty z fondov EU	Rozpočet po úprave podľa ZÚ
Príjmy rozpočtu KSK	147 613 000	-429 155	150 204	-1 515 701	921 336	-873 316	146 739 684	3 028 746	149 768 430
bež. príjmy	133 156 000	-435 793	137 209	-1 692 300	893 988	-1 096 896	132 059 104	1 724 518	133 783 622
kap.príjmy	14 457 000	6 638	12 995	176 599	27 348	223 580	14 680 580	1 304 228	15 984 808
Výdavky rozpočtu KSK	171 975 000	8 831 022	548 531	-3 790 701	870 856	6 459 708	178 434 708	3 028 746	181 463 454
bež. výdavky	132 659 000	2 569 323	-93 168	-1 392 095	381 003	1 465 063	134 124 063	1 724 518	135 848 581
kap.výdavky	39 316 000	6 261 699	641 699	-2 398 606	489 853	4 994 645	44 310 645	1 304 228	45 614 873
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	-24 362 000	-9 260 177	-398 327	2 275 000	50 480	-7 333 024	-31 695 024	0	-31 695 024
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	497 000	-3 005 116	230 377	-300 205	512 985	-2 561 959	-2 064 959	0	-2 064 959
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-24 859 000	-6 255 061	-628 704	2 575 205	-462 505	-4 771 065	-29 630 065	0	-29 630 065
Príjmové fin. operácie	35 267 000	9 496 933	503 029	-2 289 237	173 536	7 884 261	43 151 261	0	43 151 261
prijaté bankové úvery	19 060 000					0	19 060 000		19 060 000
prijaté úvery od zahr.inšt.	16 088 000	1 961 280	398 327	-2 656 000		-296 393	15 791 607		15 791 607
prijatá splátka NFV	119 000	51 104		-136 910		-85 806	33 194		33 194
príjmy z likvidácie				3 673		3 673	3 673		3 673
použitie prostriedkov z predchádz. rokov		1 285 292				1 285 292	1 285 292		1 285 292
prevod prostriedkov z rezervného fondu		6 199 257	104 702	500 000,00	173 536	6 977 495	6 977 495		6 977 495
Výdavkové fin. operácie	10 905 000	185 652	104 702	332	224 016	514 702	11 419 702	0	11 419 702
poskytnutie NFV		182 000	104 702		165 970	452 672	452 672		452 672
splátka úveru						0	0		0
účasť na majetku		3 652		332	58 046	62 030	62 030		62 030
splácanie tuzemskej istiny	10 905 000					0	10 905 000		10 905 000

	bežné príjmy	bežné výdavky	bežný rozpočet +/- prebytok / schodok	KP	KV	kapitálový rozpočet +/- prebytok / schodok	P celkom	V celkom	rozpočet celkom +/- prebytok / schodok	príjmové finančné operácie	výdavkové finančné operácie	zostatok z nepoužitých FO
vykázaná skutočnosť	136 755 127	131 793 711	4 961 416	3 171 298	19 980 027	-16 808 729	139 926 425	151 773 738	-11 847 313	20 960 346	1 130 117	19 830 229
Schodok kapitálového rozpočtu možno kryť prostriedkami z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo prebytkom rozpočtu. Použitie prostriedkov peňažných fondov a prebytku hospodárenia na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK:												
prostriedky úveru z EIB					-12 670 628		0	-12 670 628		-12 670 628		
prostriedky r. 2008 na použitie v r. 2009		-1 125 503			-156 003		0	-1 281 506		-1 281 506		
prostriedky peňažných fondov		-2 373 218			-3 677 332		0	-6 050 550		-6 050 550		
prostriedky peňažných fondov - zostatok fondov zrušených PO							0	0				
MEDZISUCET	136 755 127	128 294 990	8 460 137	3 171 298	3 476 064	-304 766	139 926 425	131 771 054	8 155 371	957 662	1 130 117	-172 455
Prebytok rozpočtu možno použiť na úhradu návratných zdrojov financovania:												
splátka istiny úveru Dexia							-547 480				-547 480	
Prebytok hospodárenie pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov							139 378 945	131 771 054	7 607 891	957 662	582 637	375 025
Účelovo určené prostriedky ŠR SR a EU možno použiť v nasledujúcom rozp.roku - nie sú súčasťou prebytku:												
odvod do ŠR SR							-756					
Nevyčerpané -použitie v r. 2010							-779 206					
Prebytok hospodárenie pre účely tvorby peňažných fondov							138 598 983	131 771 054	6 827 929	957 662	582 637	375 025
Spolu VH a zosťak nepoužitých prostriedkov z FO											7 202 954	