

Dôvodová správa k Záverečnému účtu

Košického samosprávneho kraja za rok 2010

Záverečný účet Košického samosprávneho kraja (ďalej „KSK“) je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a na základe údajov z účtovnej závierky za rok 2010.

V súlade s týmto ustanovením obsahuje záverečný účet najmä údaje o:

- plnení bežného rozpočtu príjmov a čerpaní bežného rozpočtu výdavkov,
- plnení kapitálového rozpočtu príjmov a čerpaní kapitálového rozpočtu výdavkov,
- plnení príjmových a čerpaní výdavkových finančných operácií,
- stave a vývoji dlhu,
- hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK,
- nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK,
- bilanciu aktív a pasív,
- hodnotenie plnenia programov.

KSK v roku 2010 aj napriek pretrvávajúcej hospodárskej kríze zabezpečoval úlohy vo všetkých oblastiach, vyplývajúcich z jeho kompetencií. Rok 2010 bol navyše nepriaznivo ovplyvnený aj povodňami.

KSK rozpočtoval v schválenom rozpočte na rok 2010 na základe daňovej prognózy Inštitútu finančnej politiky Ministerstva financií SR zo septembra 2009 príjmy z dane z príjmov fyzických osôb (ďalej „DPFO“) vo výške 52 958 484 €. Skutočné plnenie DPFO však signalizovalo, že táto prognóza sa do konca roka nenaplní. Podľa ďalšej prognózy, zverejnenej v júni 2010, mal byť výpadok DPFO oproti rozpočtu KSK vo výške 3,5 mil. €, ale ani táto prognóza neodzrkadľovala skutočnosť.

Na základe skutočného plnenia DPFO za 1. polrok 2010 Zastupiteľstvo KSK schválilo v auguste úpravu rozpočtu, v ktorej bola DPFO znížená o 7 800 000 €, t. j. na 45 158 484 €. Skutočné plnenie tejto dane bolo vo výške 45 858 938 €, takže výpadok DPFO oproti pôvodnému rozpočtu je vo výške 7 099 546 €.

Výpadky na výnosoch DPFO znamenajú, že základný príjem financovania samosprávnych kompetencií vyšších územných celkov nie je stabilný. V čase krízy sa naplno prejavili negatívne stránky systému fiškálnej decentralizácie, keď samosprávne kraje sú závislé na jedinom zdroji príjmu, pretože ďalší podstatnejší zdroj príjmov pre samosprávne kompetencie - daň z motorových vozidiel – tvorí iba cca 18 % z vlastných bežných príjmov KSK.

Pre zabezpečenie bezproblémového fungovania samosprávy je nutné stabilizovať finančnú situáciu vyšších územných celkov najmä garanciou prognózovaných príjmov pre samosprávy v rozpočte verejnej správy, zavedením podielu samospráv aj na výnose z iných daní, financovaním samospráv z iných zdrojov a pod. Situáciu vo financovaní samospráv zhoršuje aj pribúdanie kompetencií bez finančného krytia.

Zníženie rozpočtu z titulu výpadku DPFO sa premietlo najmä do rozpočtu odvetvia dopravy, kde výdavky na úhradu straty pri poskytovaní výkonov vo verejnom záujme boli znížené o 2 500 000 €. Ministerstvo financií SR na základe uznesenia vlády SR č. 724/2010 zo dňa 20.10. 2010 poskytlo KSK dotáciu vo výške 1 818 786 €, účelovo určenú na financovanie bežných výdavkov z titulu výpadku DPFO a tieto finančné prostriedky boli v plnej výške rozpočtované pre dopravcov.

Na projekt EHMK boli v roku 2010 na Úrade KSK vyčerpané výdavky vo výške 48 118 € a v Krajskom osvetovom stredisku Košice vo výške 13 736 €. Do rezervného fondu navrhujeme presunúť nevyčerpané výdavky za rok 2010 vo výške 199 146 €. Výška naakumulovaných finančných prostriedkov v rezervnom fonde pre tento projekt za roky 2009 a 2010 predstavuje spolu 442 377 €.

V súvislosti s prijatím dodávateľských úverov na odstránenie havarijného stavu ciest po povodniach bude zvýšená potreba finančných prostriedkov v ďalších rokoch na ich splácanie. Centrálna rezerva bola použitá na odstránenie havárií, škôd po povodniach v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a iné nevyhnutné výdavky organizácií.

Tvorba programových štruktúr zohľadňovala disponibilné zdroje KSK v roku 2010, takže na jej rozličných úrovniach (programy, podprogramy, prvky, projekty) boli obsiahnuté len tie aktivity, ktoré boli kryté skutočnými rozpočtovými zdrojmi.