

K bodu č. 7

**Stanovisko Hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
k Záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja
za rok 2010**

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len „hlavný kontrolór“) - predkladá stanovisko k návrhu Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2010 (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 krajocho) 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 2010 - 2012 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 2010 nebol schválený do konca roka 2009, ale až na 2. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 08.02.2010 uznesením č. 17/2010 ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2010 - 2012. Do schválenia rozpočtu hospodáril Košický samosprávny kraj podľa rozpočtového provizória.

Výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória za mesiac január 2010 boli v sume 5 308 tis. €, čo tvorí 2,93 % z celkových výdavkov rozpočtu za rok 2009. Znamená to, že 1/12 (8,33 %) celkových výdavkov rozpočtu za rok 2009 nebola prekročená, teda bolo dodržané ustanovenie § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Celkový rozpočet KSK na rok 2010 bol schválený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Vyrovnanie schodku kapitálového rozpočtu bolo schválené z úverov, ktoré boli zahrnuté v príjmových finančných operáciách.

V priebehu rozpočtového roka boli vykonané 4 úpravy rozpočtu na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK, ktorými boli vykonané zmeny bežného a kapitálového rozpočtu ako aj zmeny vo finančných operáciách.

Na základe týchto úprav boli bežné príjmy zvýšené o 4 786 710 € a bežné výdavky zvýšené o 10 990 171 €. Kapitálové príjmy sa zvýšili o 3 262 787 €, a kapitálové výdavky o 6 656 683 €. Úprava finančných operácií bola schválená tiež zvýšením a to u príjmových finančných operácií v sume o 10 115 807 € a u výdavkových finančných operácií v sume o 518 450 €.

V zmysle schválených Zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja bolo vykonaných v priebehu roka 5 úprav rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených Predsedom KSK.

Uvedenými opatreniami boli zvýšené bežné príjmy o sumu 534 681 €, znížené kapitálové príjmy o sumu 1 624 526 €, znížené bežné výdavky o sumu 1 178 978 € a zvýšené kapitálové výdavky o sumu 89 133 €. Vo finančných operáciách boli vykonané len presuny v rámci príjmových finančných operácií a to znížením prijatých splátok návratnej finančnej výpomoci o sumu 132 072 € a zvýšením použitia prostriedkov z predchádzajúceho roka v sume 132 072 €.

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.

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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na základe účelovo prijatých finančných prostriedkov boli zvýšené bežné príjmy o sumu 1 748 862 € a kapitálové príjmy o sumu 6 044 061 €. 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.

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.

Po všetkých úpravách vykonaných na základe rozhodnutí Zastupiteľstva KSK, rozpočtových opatrení schválených Predsedom KSK a na základe prijatia účelových dotácií, darov a transferov bol upravený bežný rozpočet v príjmovej časti na sumu 129 830 272 € a vo výdavkovej časti na sumu 132 990 660 €. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol upravený na sumu 55 920 007 € a vo výdavkovej časti na sumu 75 383 562 €. Príjmové finančné operácie boli upravené na sumu 24 803 879 € a výdavkové finančné operácie na sumu 2 179 936 €.

Na základe uvedených úprav bol v bežnom rozpočte rozpočtovaný schodok v sume 3 160 388 € (129 830 272 - 132 990 660) a v kapitálovom rozpočte schodok v sume 19 463 555 € (55 920 007 - 75 383 562).

Celkový schodok rozpočtu v sume 22 623 943 € (schodok bežného rozpočtu v sume 3 160 388 € a schodok kapitálového rozpočtu v sume 19 463 555 €) je potrebné upraviť o rozpočtované výdavky, ktoré sú kryté príjmovými finančnými operáciami.

Schodok bežného rozpočtu v sume 3 160 388 € po úprave o rozpočtované výdavky, ktoré sú kryté príjmovými finančnými operáciami v sume 5 284 551 € (v tom nevyčerpané prostriedky z roku 2009 určené na použitie v roku 2010 v sume 779 962 € a prostriedky z peňažných fondov v sume 4 504 589 €) predstavuje prebytok v sume 2 124 163 €.

Rozpočtovaný schodok kapitálového rozpočtu v sume 19 463 555 € upravený o rozpočtované kapitálové výdavky, ktoré sú kryté príjmovými finančnými operáciami v sume 18 875 006 € (v tom plánované úvery v sume 16 628 424 € a prostriedky z peňažných fondov v sume 2 246 582 €) predstavuje schodok v sume 588 549 €.

Po uvedených úpravách, vrátane krytia schodku bežného a kapitálového rozpočtu príjmovými finančnými operáciami je rozpočet prebytkový v sume 1 535 614 €, z toho prebytok bežného rozpočtu v sume 2 124 163 € a schodok kapitálového rozpočtu v sume 588 549 €. Uvedený rozpočtovaný prebytok v sume 1 535 614 € kryje časť splátky úverov rozpočtovaných vo výdavkových finančných operáciách v sume 1 661 486 €. Zostatok splátky úverov je krytý príjmovými finančnými operáciami.

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho úprav na rok 2010 je uvedený v prílohe č. 1 tohto stanoviska.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2008 až 2010 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Rozpočtové vzťahy záverečných účtov v rokoch 2008 až 2010

Tabuľka č. 1

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2008	Skutočnosť 2009	Skutočnosť 2010	Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
Príjmy rozpočtu KSK	135 895 738	139 926 425	141 803 847	1 877 422
bežné príjmy	130 460 566	136 755 127	130 656 738	-6 098 389
kapitálové príjmy	5 435 172	3 171 298	11 147 109	7 975 811
Výdavky rozpočtu KSK	155 171 280	151 773 738	140 000 140	-11 773 598
bežné výdavky	127 775 443	131 793 711	129 009 260	-2 784 451
kapitálové výdavky	27 395 837	19 980 027	10 990 880	-8 989 147
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	-19 275 542	-11 847 313	1 803 707	13 651 020
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	2 685 123	4 961 416	1 647 478	-3 313 938
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-21 960 665	-16 808 729	156 229	16 964 958
Príjmové finančné operácie	30 905 198	20 960 346	13 309 542	-7 650 804
použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov	10 435 239	1 285 292	779 962	-505 330
prevod prostriedkov z peňažných fondov	2 281 385	6 633 187	7 101 157	467 970
prijatá splátka návratnej fin. výpomoci	45 243	33 194	0	-33 194
prijaté úvery	18 132 643	13 005 000	5 428 423	-7 576 577
iné PFO	10 688	3 673	0	-3 673
Výdavkové finančné operácie	3 120 494	1 130 117	2 178 536	1 048 419
účasť na majetku		62 028	22 450	-39 578
úvery, pôžičky, návratné fin. výpomoci	663 878	452 672	495 000	42 328
ostatné VFO	332		0	0
splácanie tuzemskej istiny	2 456 284	615 417	641 222	25 805
splácanie zahraničnej fin. inšt.	0	0	1 019 864	1 019 864

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2010 predstavujú sumu 141 803 847 € (v tom bežné príjmy 130 656 738 € a kapitálové príjmy 11 147 109 €). V porovnaní so skutočnosťou roku 2009 ide o nárast v absolútnych číslach o 1 877 422 € (v tom pokles bežných príjmov o 6 098 389 € a nárast kapitálových príjmov o 7 975 811 €).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2010 predstavujú sumu 140 000 140 € (v tom bežné výdavky 129 009 260 € a kapitálové výdavky 10 990 880 €). V porovnaní so skutočnosťou roku 2009 ide o pokles v absolútnych číslach o 11 773 598 € (v tom pokles bežných výdavkov o 2 784 451 € a pokles kapitálových výdavkov o 8 989 147 €).

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 2010 boli vykonané príjmové finančné operácie v sume

13 309 542 €, z toho použitie prostriedkov z roku 2009 v sume 779 962 €, prevody prostriedkov z peňažných fondov v sume 7 101 157 € a prijaté úvery v sume 5 428 423 €.

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

Plnenie príjmov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 2

Názov ukazovateľa	rok 2009			rok 2010			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
Príjmy rozpočtu celkom	149 768 430	139 926 425	-9 842 005	185 750 279	141 803 847	-43 946 432	1 877 422
daňové príjmy	64 931 339	68 136 578	3 205 239	57 298 484	57 892 248	593 764	-10 244 330
nedaňové príjmy	11 098 060	8 542 923	-2 555 137	7 908 449	8 788 775	880 326	245 852
granty a transfery	73 739 031	63 246 924	-10 492 107	120 543 346	75 122 824	-45 420 522	11 875 900
Bežné príjmy	133 783 622	136 755 127	2 971 505	129 830 272	130 656 738	826 466	-6 098 389
daňové príjmy	64 931 339	68 136 578	3 205 239	57 298 484	57 892 248	593 764	-10 244 330
nedaňové príjmy	7 115 060	7 143 408	28 348	6 788 449	7 648 398	859 949	504 990
granty a transfery	61 737 223	61 475 141	-262 082	65 743 339	65 116 092	-627 247	3 640 951
Kapitálové príjmy	15 984 808	3 171 298	-12 813 510	55 920 007	11 147 109	-44 772 898	7 975 811
nedaňové príjmy	3 983 000	1 399 515	-2 583 485	1 120 000	1 140 377	20 377	-259 138
granty a transfery	12 001 808	1 771 783	-10 230 025	54 800 007	10 006 732	-44 793 275	8 234 949

V roku 2010 dosiahol Košický samosprávny kraj príjmy v sume 141 803 847 €, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2010 predstavuje nižšie plnenie o sumu 43 946 432 € (v tom bežné príjmy boli prekročené o sumu 826 466 € a kapitálové príjmy boli plnené nižšie o sumu 44 772 898 €).

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

Čerpanie výdavkov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 3

Názov ukazovateľa	rok 2009			rok 2010			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
Výdavky rozpočtu celkom	181 463 454	151 773 738	-29 689 716	208 374 222	140 000 140	-68 374 082	-11 773 598
bežné výdavky	135 848 581	131 793 711	-4 054 870	132 990 660	129 009 260	-3 981 400	-2 784 451
kapitálové výdavky	45 614 873	19 980 027	-25 634 846	75 383 562	10 990 880	-64 392 682	-8 989 147

V roku 2010 čerpal Košický samosprávny kraj výdavky v sume 140 000 140 €, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2010 predstavuje šetrenie v sume 68 374 082 € (v tom šetrenie bežných výdavkov v sume 3 981 400 € a kapitálových výdavkov v sume 64 392 682 €).

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 2010, 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, tvorbu a použitie rezervného fondu a správu nezávislého audítora.

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

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2010 neposkytol záruky, preto predložený záverečný účet neobsahuje prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

Údaje o plnení rozpočtu uvedené v tabuľkovej časti záverečného účtu (prílohy č. 2 až 7), 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. 8 je v štruktúre programov, podprogramov, prvkov a projektov schválených v Rozpočte KSK na roky 2010 -2012.

V záverečnom účte je prezentované skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, ktoré nepresiahlo limity výdavkov schváleného rozpočtu.

Z dôvodu hospodárskej krízy boli prísne rozpočtové pravidlá uvoľnené prijatím novely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (zákon č. 54/2009 Z.z.). Podľa uvedenej novely zákona, VÚC nebol povinný uplatňovať v rozpočtovom roku 2010 okrem iného § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. zásadu schválenia vyrovnaného alebo prebytkového bežného rozpočtu.

Rozpočtové hospodárenia za rok 2010 bolo skončené vykázaním prebytku tak v bežnom, ako aj kapitálovom rozpočte.

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 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) 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 2010 je uvedený v tabuľke č. 2 tohto stanoviska. Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy k 31.12.2010 boli rozpočtované v sume 185 750 279 €, skutočne plnenie bolo v sume 141 803 847 €, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 43 946 432 € (v tom vyššie plnenie bežných príjmov o 826 466 € a nenaplnenie kapitálových príjmov o 44 772 898 €). Výpadok kapitálových príjmov bol identifikovaný v grantoch z fondov EÚ, kde bolo plnenie len na úrovni 5,97 %.

Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2010 je uvedený v tabuľke č. 3 tohto stanoviska. Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky k 31.12.2010 boli rozpočtované v sume 208 374 222 €, skutočne boli vyčerpané prostriedky v sume 140 000 140 €, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 68 374 082 € (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 3 981 400 € a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 64 392 682 €).

Na základe vlastných kontrolných zistení z kontrol vykonaných v roku 2010 možno konštatovať, že závažnými nedostatkami sú porušenia finančnej disciplíny v sume 385 188,63 €. Z finančne nevyčísliteľných nedostatkov boli najčastejšie zistené nedostatky v oblasti účtovníctva, pracovného práva a interných predpisov KSK.

Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (nevykonávanie verejného obstarávania) bolo zistené pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v celkovej sume 1 891 948,19 €, čo predstavuje rezervy v možnosti šetrenia verejných prostriedkov.

Rozdiel medzi skutočnými príjmami a skutočnými výdavkami roku 2010 (tabuľka č. 1) je plus 1 803 707 €, bežný rozpočet je prebytkový v sume 1 647 478 € a kapitálový rozpočet je tiež prebytkový v sume 156 229 €. Počas rozpočtového roka boli uskutočnené príjmové finančné operácie (použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov na použitie v roku 2010, vykonané prevody z mimorozpočtových peňažných fondov – rezervný fond, prijaté bankové úvery), aj výdavkové finančné operácie (poskytnutá návratná finančná výpomoc, realizované účasti na majetku - vklady do právnických osôb a splácanie istiny úveru od tuzemskej a zahraničnej inštitúcie), ktoré sa uskutočňujú mimo príjmov a výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku.

Prehľad vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2010 je uvedený v prílohe č. 2 tohto stanoviska.

Uvedený rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu (okrem finančných operácií), vyčíslený v sume plus 1 803 707 € bol upravený o príjmové finančné operácie, predstavujúce výdavky financované z prostriedkov minulých období (účelové prostriedky na použitie v roku 2010, peňažné fondy) a o výdavky financované z poskytnutých úverov. Úprava výdavkov predstavuje spolu sumu 11 431 337 € (v tom výdavky financované z úveru EIB v sume 4 286 425 €, výdavky financované z účelových prostriedkov roka 2009 na použitie v roku 2010 v sume 687 906 € a výdavky financované z peňažných fondov v sume 6 457 006 €). Pre reálne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia bolo potrebné vykonať aj úpravu príjmov o splátky časti istiny úveru v roku 2010, 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 2010. Úprava príjmov predstavuje sumu 1 534 414 € (splátka časti istiny úveru od Dexia banka Slovensko a.s. a od EIB, zostatok splátky istiny za rok 2010 v sume 126 672 € 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 11 700 630 € (+ 1 803 707 € + 11 431 337 € – 1 534 414 €). Tento prebytok zahŕňa prebytok na rozdelenie, o ktorom rozhoduje zastupiteľstvo vyššieho územného celku, ale aj prostriedky účelovo určené na použitie v nasledujúcom rozpočtovom roku zo ŠR SR a rozpočtu EÚ 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 2010 určené na použitie v roku 2011 predstavujú sumu 7 887 671 € a prostriedky štátneho rozpočtu určené na odvod predstavujú sumu 15 255 €.

Po vylúčení vyššie uvedených prijatých a nevyčerpaných prostriedkov predstavuje prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu pre účely tvorby peňažných fondov sumu 3 797 704 € (11 700 630 € – 7 887 671 € – 15 255 €). O tomto prebytku hospodárenia rozhoduje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

V rámci finančných operácií je vykázaný zostatok 11 131 006 €, v ktorom je potrebné eliminovať už vyššie uvedené úpravy, ktoré súviseli s finančnými operáciami.

Použitie prostriedkov minulých období (účelové prostriedky na použitie v roku 2010, peňažné fondy) a prostriedky získané z poskytnutých úverov, spolu v sume 11 431 337 € predstavujú príjmové finančné operácie, ktoré kryli výdavky rozpočtu roku 2010. Na splatenie časti istiny dlhodobého úveru od Dexia banka Slovensko a.s. a od EIB v sume 1 534 414 €, ako výdavkovej finančnej operácie boli použité príjmy – prebytok rozpočtu v bežnom rozpočtovom roku.

Zostatok prostriedkov z finančných operácií po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 1 234 083 € (11 131 006 € - 11 431 337 € + 1 534 414 €). Uvedený zostatok je tvorený nevyčerpanými účelovými prostriedkami na použitie v roku 2010 v sume 92 056 €, zostatkom nepoužitých prostriedkov z prevodu z peňažných fondov v sume 29 € a nepoužitými prostriedkami z úveru EIB z roku 2010 v sume 1 141 998 €.

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 2010 navrhovaný na rozdelenie.

Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu za rok 2010 pre účely tvorby peňažných fondov predstavuje sumu 3 797 704 € a spolu so zostatkom z nevyčerpaných finančných operácií v sume 1 234 083 € je navrhnutý na rozdelenie.

V časti B. záverečného účtu je uvedené čerpanie rozpočtu výdavkov KSK v programoch a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov.

Bežné výdavky boli vyčerpané na 97,01 % z ročného rozpočtu. Rozdiel medzi schváleným a upraveným rozpočtom bežných výdavkov a skutočnými bežnými výdavkami za rok 2010 je v sume 3 981 400,- €. V žiadnom programe neboli rozpočtované výdavky vyčerpané úplne. Najvýraznejšie nečerpanie rozpočtovaných výdavkov je v programe 1. Samospráva a európske vzťahy s rozdielom v sume – 1 028 849,- € (z toho podprogram cestovný ruch – 41 379,- €, podprogram európske vzťahy – 913 416,- €), v programe 5. Vzdelávanie s rozdielom v sume 1 345 390,- € (z toho podprogram projekty z fondov EÚ – 910 710,- €) a v programe 8. Podpora programov KSK v sume – 1 126 852,- € (z toho podporná činnosť kraja - správa kraja – 861 765,- €). Uvedené čerpanie skutočných výdavkov zásadným spôsobom neovplyvnilo plnenie základných funkcií v rámci jednotlivých programov.

Kapitálové výdavky boli vyčerpané na 14,58 % z ročného rozpočtu. Rozdiel medzi schváleným a upraveným rozpočtom kapitálových výdavkov a skutočnými kapitálovými výdavkami za rok 2010 je v sume 64 392 683,- €. Ich čerpanie je ovplyvnené predovšetkým časovým posunom implementácie projektov v programe Samospráva a európske vzťahy v sume 56 377 105,- € (z toho v podprograme Európske vzťahy v sume 35 396 275,- € a v podprograme Výstavba a modernizácia ciest a mostov v sume 20 980 830,- €) a neukončením schválených investičných akcií v programe Komunikácie v sume 7 398 655,- € (podprogram Modernizácia a údržba cestnej infraštruktúry, ktoré sa budú realizovať v roku 2011).

3.2 Peňažné fondy

Prehľad o skutočne realizovaných finančných operáciách príjmových aj výdavkových v rozpočtovom roku 2010 je uvedený v tabuľke č. 1 tohto stanoviska. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 13 309 542 € a výdavkové finančné operácie v sume 2 178 536 €.

Príjmové finančné operácie predstavujú použitie zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 779 962 € (v tom vrátené finančné prostriedky do ŠR SR v sume 756 € a účelové prostriedky na použitie v roku 2010 v sume 779 206 €), prevod finančných prostriedkov zo samostatného účtu peňažných fondov na základný bežný účet na použitie v sume 7 101 157 € a prijatý úver od EIB v sume 5 428 423 €.

Výdavkové finančné operácie tvoria realizované účasti na majetku - vklady do imania právnických osôb v sume 22 450 €, splácanie tuzemskej istiny úveru od Dexia banka Slovensko a.s. v sume 641 222 €, splácanie istiny od zahraničnej inštitúcie – EIB v sume 1 019 864 € a poskytnuté návratné finančné výpomoci v sume 495 000 €.

Uvedené návratne finančné výpomoci boli v rozpočtovom roku 2010 poskytnuté trom nemocniciam: Nemocnici s poliklinikou Štefana Kuku Michalovce, a.s., Nemocnici s poliklinikou Trebišov, a.s., Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s., a to každej 165 000 €.

Za existencie nemocníc ako akciových spoločností boli už poskytnuté návratné finančné výpomoci v celkovej sume 1 612 tis. €, z toho NsP Rožňava v sume 1 116 tis. €, NsP Trebišov v sume 331 tis. € a NsP Michalovce 165 tis. €.

Košický samosprávny kraj má v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vytvorený peňažný fond - rezervný fond. K 31.12.2010 bol evidovaný stav rezervného fondu v sume 2 095 471,22 €, z čoho predstavujú prostriedky na krytie úrokov z úveru v súvislosti s plnením záväzku zachovania zdravej finančnej situácie podľa úverovej zmluvy s EIB sumu 1 945 930 € (142 734 € rezervy na úroky z prebytku roku 2006, 497 909 € z roku 2007, 464 715 € z roku 2008 a 840 572 € z roku 2009).

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 31.12.2010.

Aktíva k 31.12.2010 sú oproti roku 2009 vyššie o sumu 37 180 tis. €, z toho najvyšší nárast bol zaznamenaný v dlhodobom hmotnom majetku v sume 21 859 tis. €. Vzrástli aj krátkodobé pohľadávky o sumu 5 127 tis. € a hotovosť na finančných účtoch v sume 5 716 tis. €. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy predstavuje nárast v sume 4 649 tis. €.

V pasívach k 31.12.2010 najväčší rozdiel oproti roku 2009 predstavuje výsledok hospodárenia - 10 149 tis. € (zisk v roku 2009 v sume 5 518 tis. € a v roku 2010 strata v sume 4 631 tis. €). Okrem toho bol zaznamenaný nárast v položke dlhodobé bankové úvery v sume 4 408 tis. €, v položke zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 12 887 tis. € a v krátkodobých záväzkoch voči dodávateľom je nárast o sumu 3 788 tis. €.

Podrobnejšie je uvedené v tabuľkových prehľadoch vybraných častí aktív a častí pasív, ktoré sú uvedené v prílohe č. 22 - Prehľad o majetku KSK k 31.12.2010 a v prílohe č. 23 - Prehľad záväzkov za KSK k 31.12.2010.

V textovej časti je z aktív uvedený dlhodobý majetok KSK v časti 6. Majetok KSK k 31.12.2010 a z pasív sú uvedené v časti 7. Záväzky KSK k 31.12.2010 v členení na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky.

3.4 Stav a vývoj dlhu vrátane záväzkov

V rozpočtovom roku 2010 Košický samosprávny kraj prijal jednu, t.j. 7 tranžu dlhodobého úveru od EIB celkom v sume 5 428 423,12 €. 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. Uvedeným uznesením boli schválené základné podmienky financovania infraštruktúry Košického samosprávneho kraja predložené Európskou investičnou bankou (EIB) na poskytnutie návratných úverových zdrojov.

Hlavný kontrolór KSK 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 zostatku z otvorenej úverovej linky od EIB) uviedol, 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 31.12.2010 v súvahe je vykázaný stav bankových úverov v celkovej sume 44 439 946,53 €.

Krátkodobé záväzky KSK predstavujú sumu 20 497 tis. €, ktorých úhrady sú kryté likvidným majetkom (krátkodobým finančným majetkom a pohľadávkami).

Z uvedenej sumy krátkodobých záväzkov predstavujú záväzky evidované na Úrade KSK čiastku 10 944 tis. €, čo v porovnaní s rokom 2009 predstavuje nárast o 3 429 tis. €. Z uvedenej sumy záväzkov predstavujú významnú časť záväzky, ktoré vznikli koncom roka 2010 a sú splatné v roku 2011. Záväzky boli v lehote splatnosti.

Medziročný nárast krátkodobých záväzkov bol ovplyvnený nárastom záväzkov z obchodného styku – záväzky voči dodávateľom, ktorý predstavuje sumu 6 091 tis. €. Záväzky voči dodávateľom evidované na Úrade KSK v sume 8 374 tis. € pozostávajú zo záväzkov z neuhradených faktúr bežných výdavkov. Vo významnej časti ide o faktúry, ktoré boli prijaté koncom roka a sú splatné v roku 2011. Podľa údajov v záverečnom účte tieto boli v priebehu mesiacov január a február 2011 uhradené.

3.5 Poskytnuté záruky

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2010 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke Úradu KSK k 31.12.2010) 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 2010 audítorom.

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

Závěrečný účet bol dňa 01.04.2011 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 dodržala povinnosť zverejnenia záverečného účtu pred jeho schválením najmenej 15 dní.

5. Záver

Podľa záverečného účtu je výsledkom hospodárenia Košického samosprávneho kraja v roku 2010 prebytok z príjmov v sume 3 797 704 €. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z nevyčerpaných finančných operácií v sume 1 234 083 € predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 5 031 787 €.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 5 031 786,76 € je navrhovaný na rozdelenie takto:

1 681 758,00 €	- dofinancovanie investičných akcií v jednotlivých odvetviach, schválených v Zastupiteľstve KSK v roku 2010, ale k 31. 12. 2010 neukončených, resp. neuhradených
23 779,48 €	- poisťné plnenie za povodňami zničené chatky určené na opravy povodňami zničeného oplozenia Školy v prírode Kysak,
129 352,73 €	- výdavky na jazykové školy vytvorené príjmami budúcich období,
102,54 €	- platby za potraviny, uhradené rodičmi na príjmový účet školy,
1 700 000,00 €	- úhrada straty pre dopravcov pri poskytovaní výkonov vo verejnom záujme,
300 000,00 €	- bežné výdavky na odstraňovanie škôd po povodniach,
300 000,00 €	- rezerva na riešenie mimoriadnych udalostí, napr. pri povodniach a iných živelných pohromách,
200 000,00 €	- výdavky na projekt EHMK v súvislosti s realizáciou VZN č. 9/2011 o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita,
90 000,00 €	- nákup koncertného krídla do historickej sály Východoslovenskej galérie Košice,
100 000,00 €	- výdavky na stroje a zariadenia pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK,
506 794,01 €	- prídely do rezervného fondu.

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

Posúdením predloženého Závěrečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2010 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 2010

odporúčam schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

„súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“.

Navrhované použitie prebytok na rozdelenie v sume 5 031 787 €

odporúčam schváliť.

V Košiciach dňa 01.04.2011

JUDr. Vojtech Farkaš
Hlavný kontrolór KSK

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2010	I. úprava ZKSK	II. úprava ZKSK	III. úprava ZKSK	IV.úprava ZKSK	Spolu úpravy ZKSK	Rozpočet po úpravách ZKSK	Zmeny rozhodnutím predsedu	Rozpočet po úpravách predsedom	Úpravy o prijaté dotácie, dary, projekty z fondov EU	Rozpočet po úprave podľa ZÚ
Príjmy rozpočtu KSK	170 997 704	8 531 931	1 954 309	-4 255 529	1 818 786	8 049 497	179 047 201	-1 089 845	177 957 356	7 792 923	185 750 279
bež. príjmy	122 760 019	8 524 031	1 883 422	-7 439 529	1 818 786	4 786 710	127 546 729	534 681	128 081 410	1 748 862	129 830 272
kap.príjmy	48 237 685	7 900	70 887	3 184 000	0	3 262 787	51 500 472	-1 624 526	49 875 946	6 044 061	55 920 007
Výdavky rozpočtu KSK	184 024 290	16 630 488	1 954 309	-2 756 729	1 818 786	17 646 854	201 671 144	-1 089 845	200 581 299	7 792 923	208 374 222
bež. výdavky	121 430 605	12 103 582	1 789 615	-4 721 812	1 818 786	10 990 171	132 420 776	-1 178 978	131 241 798	1 748 862	132 990 660
kap.výdavky	62 593 685	4 526 906	164 694	1 965 083	0	6 656 683	69 250 368	89 133	69 339 501	6 044 061	75 383 562
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	-13 026 586	-8 098 557	0	-1 498 800	0	-9 597 357	-22 623 943	0	-22 623 943	0	-22 623 943
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	1 329 414	-3 579 551	93 807	-2 717 717	0	-6 203 461	-4 874 047	1 713 659	-3 160 388	0	-3 160 388
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-14 356 000	-4 519 006	-93 807	1 218 917	0	-3 393 896	-17 749 896	-1 713 659	-19 463 555	0	-19 463 555
Príjmové fin. operácie	14 688 072	8 615 807	0	1 500 000	0	10 115 807	24 803 879	0	24 803 879	0	24 803 879
prijaté bankové úvery	11 700 000	2 272 424,00				2 272 424	13 972 424		13 972 424		13 972 424
prijaté úvery od zahr.inšt.	2 656 000					0	2 656 000		2 656 000		2 656 000
prijatá splátka NfV	132 072					0	132 072	-132 072	0		0
príjmy z likvidácie						0	0		0		0
použitie prostriedkov z predchádz. rokov		779 962				779 962	779 962	132 072	912 034		912 034
prevod prostriedkov z rezervného fondu	200 000,00	5 563 421,00		1 500 000,00		7 063 421	7 263 421		7 263 421		7 263 421
Výdavkové fin. operácie	1 661 486,00	517 250,00	0,00	1 200,00	0,00	518 450,00	2 179 936,00	0,00	2 179 936,00	0,00	2 179 936,00
úvery,pôžičky,NfV	0,00	495 000,00				495 000	495 000		495 000		495 000
účasť na majetku	0,00	22 250,00		1 200,00		23 450	23 450		23 450		23 450
splácanie tuzemskej istiny	641 622,00					0	641 622		641 622		641 622
splácanie zahr.fin.inšt.	1 019 864,00					0	1 019 864		1 019 864		1 019 864

	bežné príjmy	bežné výdavky	bežný rozpočet +/- prebytok / schodok	kapitálové príjmy	kapitálové výdavky	kapitálový rozpočet +/- prebytok / schodok	P celkom	V celkom	rozpočet celkom +/- prebytok / schodok	príjmové finančné operácie	výdavkové finančné operácie	zostatok z nepoužitých FO
vykázaná skutočnosť	130 656 738	129 009 260	1 647 478	11 147 109	10 990 880	156 229	141 803 847	140 000 140	1 803 707	13 309 542	2 178 536	11 131 006
Kapitálové výdavky financované návratnými zdrojmi financovania (úver), účelové prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku a použité v bežnom rozpočtovom roku, použitie prostriedkov peňažných fondov a prebytku hospodárenia na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK:												
prostriedky úveru z EIB					-4 286 425		0	-4 286 425		-4 286 425		
prostriedky r. 2009 na použitie v r. 2010		-687 906					0	-687 906		-687 906		
prostriedky peňažných fondov		-4 423 154			-2 033 852		0	-6 457 006		-6 457 006		
MEDZISUCET	130 656 738	123 898 200	6 758 538	11 147 109	4 670 603	6 476 506	141 803 847	128 568 803	13 235 044	1 878 205	2 178 536	-300 331
Prebytok rozpočtu možno použiť na úhradu návratných zdrojov financovania:												
splátka istiny úveru Dexia a EIB							-1 534 414				-1 534 414	
Prebytok hospodárenie pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov							140 269 433	128 568 803	11 700 630	1 878 205	644 122	1 234 083
Účelovo určené prostriedky ŠR SR a EU možno použiť v nasledujúcom rozp.roku - nie sú súčasťou prebytku:												
odvod do ŠR SR							-15 255					
Nevyčerpané -použitie v r. 2011							-7 887 671					
Prebytok hospodárenia pre účely tvorby peňažných fondov							132 366 507	128 568 803	3 797 704	1 878 205	644 122	1 234 083
Spolu VH a zostatok nepoužitých prostriedkov z FO												5 031 787