

Košický samosprávny kraj

K bodu č. 7

Stanovisko Hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja k Záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2005

Predkladateľ: JUDr. Vojtech Farkaš
Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja

Jún 2006

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len „hlavný kontrolór“) predkladá stanovisko k návrhu Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na rok 2005 (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 2005 a jeho úprav, materiálov predložených k následným finančným kontrolám a poznatkov z kontrolnej činnosti.

1. Súhrnná charakteristika návrhu záverečného účtu

Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2005 bol schválený dňa 13.12.2004 na 21. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja uznesením č. 2004/311. Bežný rozpočet bol schválený ako vyrovnaný v príjmovej časti aj výdavkovej časti v sume 2 880 768 tis. Sk. Kapitálový rozpočet bol schválený ako vyrovnaný v príjmovej časti aj výdavkovej časti v sume 104 042 tis. Sk.

Na 23. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja bol upravený bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie uznesením č. 2005/373 zo dňa 25.04.2005 navýšením bežných príjmov o sumu 78 609 tis. Sk, znížením bežných výdavkov o sumu 16 103 tis. Sk, znížením kapitálových príjmov o sumu 96 657 tis. Sk, zvýšením kapitálových výdavkov o sumu 36 997 tis. Sk a rozpočtovaním príjmových finančných operácií v sume 38 942 tis. Sk. Po úprave predstavoval bežný rozpočet v príjmovej časti sumu 2 959 377 tis. Sk a výdavkovej časti sumu 2 864 665 tis. Sk, kapitálový rozpočet v príjmovej časti 7 385 tis. Sk a vo výdavkovej časti 141 039 tis. Sk, finančné operácie v príjmovej časti sumu 38 945 tis. Sk. Uvedenou úpravou bol v bežnom rozpočte rozpočtovaný prebytok v sume 94 712 tis. Sk ($2\,959\,377 \text{ tis. Sk} - 2\,864\,665 \text{ tis. Sk}$) a v kapitálovom rozpočte schodok v sume 133 654 tis. Sk ($7\,385 \text{ tis. Sk} - 141\,039 \text{ tis. Sk}$). 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 94 712 tis. Sk a príjmovými finančnými operáciami v sume 38 942 tis. Sk, v tom použitie prostriedkov rezervného fondu v sume 2 857 tis. Sk, prostriedkov z prebytku hospodárenie v sume 35 997 tis. Sk vrátane možnosti použitia prostriedkov z roku 2004 v rozpočtovom roku 2005 pre školské zariadenia v sume 88 tis. Sk.

Uznesením č. 2005/424 zo dňa 20.06.2005 schválilo Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja na svojom zasadnutí druhú úpravu bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií. Bežný rozpočet sa zvýšil v príjmovej časti o sumu 204 274 tis. Sk a vo výdavkovej časti o sumu 79 271 tis. Sk. Kapitálový rozpočet sa zvýšil v príjmovej časti o sumu 62 122 tis. Sk a vo výdavkovej časti o sumu 185 162 tis. Sk. Uvedeným uznesením boli rozpočtované aj výdavkové finančné operácie v sume 1 963 tis. Sk. Po úpravách bol bežný rozpočet schválený ako prebytkový v sume 219 715 tis. Sk (bežné príjmy v sume 3 163 651 tis. Sk a bežné výdavky v sume 2 943 936 tis. Sk). Kapitálový rozpočet po úpravách bol zostavený ako schodkový v sume 256 694 tis. Sk (kapitálové príjmy v sume 69 507 tis. Sk a kapitálové výdavky v sume 326 201 tis. Sk). Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v sume 219 715 tis. Sk a príjmovými finančnými

operáciami v sume 36 979 tis. Sk. Zostatok príjmových finančných operácií v sume 1 963 tis. Sk (38 942 tis. Sk – 36 979 tis. Sk) kryl vyššie uvedené výdavkové finančné operácie.

Tretia úprava rozpočtu bola vykonaná na základe uznesenia č. 2005/521 Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja schváleného na zasadnutí dňa 07.10.2005. Bežné príjmy sa zvýšili o sumu 11 050 tis. Sk a bežné výdavky o sumu 8 723 tis. Sk. Kapitálové príjmy sa zvýšili o sumu 114 057 tis. Sk a kapitálové výdavky o sumu 116 384 tis. Sk. Po zrealizovaní úprav bol bežný rozpočet prebytkový v sume 222 042 tis. Sk a kapitálový rozpočet schodkový v sume 259 021 tis. Sk. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v sume 222 042 tis. Sk a príjmovými finančnými operáciami v sume 36 979 tis. Sk.

Okrem uvedených troch úprav rozpočtu neboli počas rozpočtového roka 2005 vykonané žiadne ďalšie úpravy rozpočtu Zastupiteľstvom KSK. V zmysle schválených Zásad rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja predseda KSK vydal rozhodnutia, na základe ktorých schválil rozpočtové opatrenia.

Rozhodnutím predsedu KSK zo dňa 02.12.2005 boli schválené rozpočtové opatrenia vo forme zvýšenia celkových príjmov a celkových výdavkov oproti upravenému rozpočtu (tretia úprava rozpočtu vykonaná na základe uznesenia č. 2005/521 Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja schváleného na zasadnutí dňa 07.10.2005). Celkové príjmy boli zvýšené o 10 980 tis. Sk a celkové výdavky boli zvýšené o 10 980 tis. Sk. Uvedené prekročenie príjmov a výdavkov predstavuje 0,32 % zo schválených celkových príjmov a celkových výdavkov, vrátane finančných operácií (v sume 3 397 207 tis. Sk), čo je v súlade s ods. 2 písm. c) Zásad rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja.

Na základe rozhodnutia predsedu KSK zo dňa 15.12.2005 boli schválené rozpočtové opatrenia vo forme zníženia celkových príjmov a celkových výdavkov oproti upravenému rozpočtu (tretia úprava rozpočtu vykonaná na základe uznesenia č. 2005/521 Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja schváleného na zasadnutí dňa 07.10.2005). Celkové príjmy boli znížené o 59 522 tis. Sk a celkové výdavky boli zvýšené o 59 522 tis. Sk. Uvedené zníženie príjmov a výdavkov predstavuje 1,75 % zo schválených celkových príjmov a celkových výdavkov, vrátane finančných operácií (v sume 3 397 207 tis. Sk), čo je v súlade s ods. 2 písm. c) Zásad rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja.

Interným listom na základe návrhu odboru financií súhlasil predseda KSK s rozpočtovým opatrením vo forme presunu medzi kategóriami bežného rozpočtu Úradu KSK a výdavkovými finančnými operáciami KSK v sume 100 tis. Sk. Uvedenou úpravou sa znížili bežné výdavky z kategórie 640 Bežné transfery a zvýšili výdavkové finančné operácie vo forme majetkového vstupného vkladu do TECHNICOM Košice.

V zmysle ods. 2 písm. a) a b) Zásad rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja predseda KSK povoľuje vykonať rozpočtové opatrenia v rozsahu presunu rozpočtových prostriedkov do výšky 10 % v rámci oddielu medzi kategóriami a položkami a presunu rozpočtových prostriedkov medzi oddielmi rozpočtu do výšky 5 % schváleného rozpočtu.

Vyššie uvedené rozpočtové opatrenie vo forme presunu rozpočtových prostriedkov nepredstavovalo presun medzi kategóriami a položkami v rámci oddielu, ani presun medzi oddielmi (tieto presuny sú možné len v rámci bežných výdavkov alebo kapitálových výdavkov), ale išlo o presun medzi bežnými výdavkami a finančnými výdavkovými operáciami, t.j. medzi bežným rozpočtom a finančnými operáciami. **Z uvedeného vyplýva,**

že tretie rozpočtové opatrenie schválené predsedom KSK bolo v rozpore so Zásadami rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja.

Ďalšie zmeny rozpočtu boli realizované v dôsledku skutočného vývoja v plnení rozpočtu na konci rozpočtového roka v decembri, kedy už Zastupiteľstvo KSK nezasadalo. Zmeny boli vykonané v bežnom rozpočte, kapitálovom rozpočte a finančných operáciách bez ich schválenia Zastupiteľstvom KSK alebo predsedom KSK. Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky boli zvýšené o 14 186 tis. Sk. Bežné príjmy boli zvýšené o 10 672 tis. Sk a bežné výdavky o 11 392 tis. Sk. Rozdiel z navýšenia medzi bežnými výdavkami a bežnými príjmami v sume 720 tis. Sk (11 392 tis. Sk – 10 672 tis. Sk) bol vyrovnaný príjmovými finančnými operáciami v sume 720 tis. Sk (splátka poskytnutej návratnej finančnej výpomoci Správou zdravotníckych zariadení KSK).

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 a presunov rozpočtových prostriedkov v súvislosti s financovaním projektov zo štrukturálnych fondov boli vykonané aj úpravy prostriedkov získaných vo forme darov (granty) a vlastných príjmov (nedaňové príjmy).

Úprava rozpočtu z dôvodu prijatia darov bola v bežnom rozpočte v rámci bežných príjmov vykonaná zvýšením v sume 1 615 tis. Sk a súčasne v bežných výdavkoch zvýšením v sume 1 615 tis. Sk. V kapitálovom rozpočte bola v rámci kapitálových príjmov vykonaná aj úprava - zvýšenie z dôvodu prijatia darov v sume 134 tis. Sk a súčasne v kapitálových výdavkoch zvýšenie v sume 134 tis. Sk. Celkom boli z prijatých darov upravené príjmy a výdavky v sume 1 749 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 (Zastupiteľstvom KSK, resp. predsedom KSK v rámci oprávnenia daného Zásadami rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja). Vykonanie uvedenej úpravy rozpočtu však nemalo vplyv na možnosť ovplyvnenia reálneho čerpania výdavkov KSK, pretože v zmysle § 23 ods. 1 písm. a) 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 prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy.

Úprava rozpočtu z dôvodu dosiahnutia vyšších príjmov bola vykonaná zvýšením nedaňových príjmov v rámci bežných príjmov v sume 12 655 tis. Sk (zníženie príjmov v odvetvi dopravy o 820 tis. Sk a zvýšenie príjmov v ostatných odvetviach v sume 13 475 tis. Sk) a súčasne toto zvýšenie príjmov bolo premietnuté vo zvýšení bežných výdavkov v sume 12 655 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.

Úprava rozpočtu z dôvodu prijatia splátky návratnej finančnej výpomoci bola vykonaná v časti príjmových finančných operácií v sume 720 tis. Sk. Rozpočet v oddieli Úradu KSK v rámci bežných výdavkov bol o túto sumu zvýšený v kategórii 630 Tovary a služby.

Zmeny rozpočtu zvýšením bežných výdavkov (možnosť prekročenia výdavkov) v sume 12 655 tis. Sk z dôvodu dosiahnutia vyšších príjmov a zvýšenia bežných výdavkov na Úrade KSK v sume 720 tis. Sk z dôvodu prijatia splátky poskytnutej

návratnej finančnej výpomoci 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, resp. predsedom KSK).

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho úprav na rok 2005 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 2003 až 2005 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. Sk:

Rozpočtové vzťahy záverečných účtov rokov 2003 až 2005

Tabuľka č. 1

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2003	Skutočnosť 2004	Skutočnosť 2005	Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
Príjmy rozpočtu KSK	2 507 239	3 162 551	3 271 884	109 333
bežné príjmy	2 256 165	2 845 726	3 107 732	262 006
kapitálové príjmy	251 074	316 825	164 152	-152 673
Výdavky rozpočtu KSK	2 482 497	3 163 256	3 260 728	97 472
bežné výdavky	2 217 753	2 813 221	2 916 475	103 254
kapitálové výdavky	264 744	350 035	344 253	-5 782
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	24 742	-705	11 156	11 861
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	38 412	32 505	191 257	158 752
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-13 670	-33 210	-180 101	-146 891
Príjmové finančné operácie	20 687	45 197	48 661	3 464
použitie peňažných fondov (prebytku hospodárenia)	20 687	45 197	47 941	2 744
prijatá splátka návratnej fin. výpomoci			720	720
Výdavkové finančné operácie	0	0	2 023	2 023
účasť na majetku			1 660	1 660
poskytnutá návratná fin. výpomoc			363	363

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2005 predstavujú sumu 3 271 884 tis. Sk (v tom bežné príjmy 3 107 732 tis. Sk a kapitálové príjmy 164 152 tis. Sk). V porovnaní so skutočnosťou roku 2004 ide o nárast v absolútnych číslach o 109 333 tis. Sk (v tom nárast bežných príjmov o 262 006 tis. Sk a pokles kapitálových príjmov o 152 673 tis. Sk).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2005 predstavujú sumu 3 260 728 tis. Sk (v tom bežné výdavky 2 916 475 tis. Sk a kapitálové výdavky 344 253 tis. Sk). V porovnaní so skutočnosťou roku 2004 ide o nárast v absolútnych číslach o 97 472 tis. Sk (v tom nárast bežných výdavkov o 103 254 tis. Sk a pokles kapitálových výdavkov o 5 782 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. V roku 2004 boli vykonané príjmové finančné operácie z dôvodu použitia prostriedkov z minulých rokov v sume 45 197 tis. Sk a v roku 2005 v sume 47 941 tis. Sk, čo medziročne predstavuje nárast o 3 464 tis. Sk. Okrem uvedených finančných operácií boli v rozpočtovom roku 2005 uskutočnené finančné operácie príjmové v sume 720 tis. Sk (splátka návratnej finančnej výpomoci od Správy zdravotníckych zariadení KSK), výdavkové finančné operácie vo forme poskytnutia návratnej finančnej výpomoci v sume 363 tis. Sk pre Región Karpaty a vo forme vkladu do akciových spoločností a neziskovej organizácie v odvetví zdravotníctva založených KSK v sume 1 560 tis. Sk a do záujmového združenia právnických osôb Technicom Košice v sume 100 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 2004			rok 2005			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
Príjmy rozpočtu celkom	3 145 104	3 162 551	17 447	3 323 601	3 271 884	-51 717	109 333
daňové príjmy	0	0	0	1 598 561	1 556 583	-41 978	1 556 583
nedaňové príjmy	150 938	168 368	17 430	155 706	169 768	14 062	1 400
granty a transfery	2 994 166	2 994 183	17	1 569 334	1 545 533	-23 801	-1 448 650
Bežné príjmy	2 828 798	2 845 726	16 928	3 145 870	3 107 732	-38 138	262 006
daňové príjmy	0	0	0	1 598 561	1 556 583	-41 978	1 556 583
nedaňové príjmy	126 664	143 571	16 907	135 410	146 860	11 450	3 289
granty a transfery	2 702 134	2 702 155	21	1 411 899	1 404 289	-7 610	-1 297 866
Kapitálové príjmy	316 306	316 825	519	177 731	164 152	-13 579	-152 673
daňové príjmy	0	0	0	0	0	0	0
nedaňové príjmy	24 274	24 797	523	20 296	22 908	2 612	-1 889
granty a transfery	292 032	292 028	-4	157 435	141 244	-16 191	-150 784

V roku 2005 dosiahol Košický samosprávny kraj príjmy v sume 3 271 884 tis. Sk, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2005 predstavuje neplnenie o 51 717 tis. Sk (v tom bežné príjmy boli neplnené o 38 138 tis. Sk a kapitálové príjmy o 13 579 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 2004			rok 2005			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
Výdavky rozpočtu celkom	3 190 301	3 163 256	-27 045	3 361 200	3 260 728	-100 472	97 472
bežné výdavky	2 821 359	2 813 221	-8 138	2 942 221	2 916 475	-25 746	103 254
kapitálové výdavky	368 942	350 035	-18 907	418 979	344 253	-74 726	-5 782

V roku 2005 čerpal Košický samosprávny kraj výdavky v sume 3 260 728 tis. Sk, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2005 predstavuje šetrenie 100 472 tis. Sk (v tom šetrenie bežných výdavkov 25 746 tis. Sk a kapitálových výdavkov 74 726 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 2005 (textová časť) a z tabuľkovej časti k záverečnému účtu.

Správa o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2005 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.

Napriek tomu, že uvedená štruktúra záverečného účtu presne nekopíruje jednotlivé časti obsahu záverečného účtu vyžadované ustanovením § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, konštatujem že predložený návrh záverečného účtu sa vecne zaoberá a prezentuje vyžadované údaje, a to údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, 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. **Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií sú uvedené samostatne, avšak údaje o nákladoch, výnosoch podnikateľskej činnosti príspevkových organizácií z oblasti Kultúry a Zdravotníctva sú uvedené spolu s nákladmi a výnosmi hlavnej činnosti a samostatne je vykázaný len výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti.**

Z dôvodu, že Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2005 nepoužíval návratné zdroje financovania a neposkytol záruky, predložený záverečný účet neobsahuje údaje o stave a vývoji dlhu 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 2005.

Údaje uvedené v prílohách č. 1 až 5 v tabuľkovej časti v stĺpci „Rozpočet upravený k 31.12.2005“ sú uvedené na základe vykonaných úprav rozpočtu, teda vrátane úprav vykonaných v rozpore s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Zásadami rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja (bližšie uvedené v predchádzajúcej časti tohto stanoviska).

Porovnanie schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu k 31.12.2005 (prezentovaný v záverečnom účte), upraveného rozpočtu bez neoprávnených úprav (vylúčené úpravy

rozpočtu vykonané v rozpore so Zásadami rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja a 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 a najmä prezentuje skutočné hospodárenie (porovnanie skutočných príjmov a výdavkov). Napriek skutočnosti, že niektoré úpravy rozpočtu (3. rozpočtové opatrenie predsedu KSK a časť posledných úprav) boli vykonané v rozpore so Zásadami rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je možné konštatovať, že záverečný účet je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uvedené ustanovenie ukladá povinnosť spracovať údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu, usporiadať svoje hospodárenie k iným subjektom, určuje obsah záverečného účtu a spôsob určenia prebytku rozpočtu a pod. Uvedené ustanovenia boli splnené.

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 vydanjej 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).

3. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu

3.1 Rozpočtové hospodárenie

Prehľad plnenia bežných príjmov a kapitálových príjmov v rozpočtovom roku 2005 je uvedený v tabuľke č. 2. Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy k 31.12.2005 boli rozpočtované v sume 3 323 601 tis. Sk, skutočne plnenie bolo v sume 3 271 884 tis. Sk, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 51 717 tis. Sk (v tom neplnenie bežných príjmov o 38 138 tis. Sk a kapitálových príjmov o 13 579 tis. Sk).

Podľa údajov prehľadu plnenia príjmov k upravenému rozpočtu bez neoprávnených úprav (príloha č. 2 tohto stanoviska) predstavovalo neplnenie celkových príjmov o 37 447 tis. Sk (v tom neplnenie bežných príjmov o 23 868 tis. Sk a kapitálových príjmov o 13 579 tis. Sk).

V príjmovej časti rozpočtu existujú rezervy v efektívnejšom prístupe k naplňaniu príjmov z prenájmu majetku. Na základe kontrolných zistení v priebehu roka 2005 bolo takéto krátenie príjmov v celkovej sume 4 225 tis. Sk zistené v nasledujúcich prípadoch:

- Správa zdravotníckych zariadení KSK, Košice, za kontrolované obdobie od 01.04.2004 do 31.03.2005 v sume 2 909 903,- Sk,
- Športové gymnázium, Košice, za kontrolované obdobie od 01.07.2002 do 31.12.2004 v sume 836 795,- Sk,
- NsP Trebišov, za kontrolované obdobie od 05.11.2003 do 31.12.2004 v sume 280 539,- Sk,
- DM A. Garbana, Košice, za kontrolované obdobie od 01.07.2002 do 30.06.2005 v sume 198 000 Sk.

Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2005 je uvedený v tabuľke č. 3. Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky k 31.12.2005 boli rozpočtované v sume 3 361 200 tis. Sk, skutočne boli vyčerpané prostriedky v sume 3 260 728 tis. Sk, čo predstavuje šetrenie (nedočerpanie) výdavkov oproti rozpočtu v sume 100 472 tis. Sk (v tom nedočerpanie bežných výdavkov v sume 25 746 tis. Sk a nedočerpanie kapitálových výdavkov v sume 74 726 tis. Sk).

Podľa údajov prehľadu čerpania výdavkov k upravenému rozpočtu bez neoprávnených úprav (príloha č. 2 tohto stanoviska) predstavovalo šetrenie (nedočerpanie) celkových výdavkov o 85 582 tis. (v tom nedočerpanie bežných výdavkov v sume 10 856 tis. Sk a nedočerpanie kapitálových výdavkov v sume 74 726 tis. Sk).

Na základe vlastných kontrolných zistení z kontrol vykonaných v roku 2005 možno konštatovať, že najzávažnejšími nedostatkami sú porušenia finančnej disciplíny v sume 2 800 tis. Sk, z toho odvod za porušenie finančnej disciplíny 1 648 tis. Sk, neehospodárne a neefektívne použitie finančných prostriedkov v sume 5 053 tis. Sk (za kontrolované obdobie do 31.12.2004) a nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (nevykonávanie verejného obstarávania) pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v sume 222 048 tis. Sk, čo predstavuje rezervy v možnosti šetrenia výdavkov.

Rozdiel medzi skutočnými príjmami a skutočnými výdavkami roku 2005 (tabuľka č. 1) je 11 156 tis. Sk, t.j. bežný rozpočet je prebytkový v sume 191 257 tis. Sk a kapitálový rozpočet je schodkový v sume 180 101 tis. Sk. Počas roka boli vykonané finančné operácie príjmové (vykonané prevody z mimorozpočtových peňažných fondov – rezervný fond, použitie prebytku hospodárenia z predchádzajúceho rozpočtového roka, príjem splátky návratnej finančnej výpomoci), aj finančné operácie výdavkové (poskytnutie návratnej finančnej výpomoci a majetkový vklad do akciových spoločností, neziskovej organizácie a združenia právnických osôb), 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 11 156 tis. Sk je potrebné upraviť o výdavky financované z prostriedkov minulých období (prebytok hospodárenia, peňažné fondy) v sume 41 641 tis. Sk, o odvod nevyčerpaných dotácií zo ŠR SR v sume 845 tis. Sk, o prostriedky, ktoré bude možné čerpať v nasledujúcom rozpočtovom roku v sume 42 336 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 2005 v sume 9 616 tis. Sk (11 156 tis. Sk + 41 641 tis. Sk – 845 tis. Sk – 42 336 tis. Sk).

Počas roka 2005 bol vykonaný prevod finančných prostriedkov zo samostatného účtu prostriedkov prebytku hospodárenia roka 2004 a z rezervného fondu na základný bežný účet v sume vyššej, ako predstavovali skutočné úhrady z týchto prostriedkov (výdavky na účely schválené zastupiteľstvom z prebytku hospodárenia roka 2004, na účasť na majetku, na poskytnutie návratnej finančnej výpomoci). Príjem zo splátky návratnej finančnej výpomoci bol taktiež prijatý na základný bežný účet. Prevedené prostriedky z prebytku roka 2004 a z rezervného fondu na základný bežný účet, ktoré neboli vyčerpané, vrátane splátky návratnej finančnej výpomoci predstavujú sumu 7 020 tis. Sk a po zohľadnení uskutočnených výdavkových finančných operácií v sume 2 023 tis. Sk zostali na základnom bežnom účte okrem vykázaného upraveného prebytku rozpočtu KSK za rok 2005 aj prostriedky z nevyčerpaného prebytku za rok 2004 v sume 4 997 tis. Sk (7 020 tis. Sk – 2 023 tis. Sk).

Tento prebytok vznikol len na základe prevodu zo samostatného účtu prostriedkov z minulých rokov (prebytok roku 2004) na základný bežný účet, z ktorého neboli všetky peňažné prostriedky použité, teda reálne nepredstavuje prebytok z rozpočtového hospodárenia roka 2005. **Prebytok rozpočtu za rok 2005 predstavuje sumu 9 616 tis. Sk a je v záverečnom účte samostatne vykázaný od zostatku prebytku hospodárenia roku 2004 v sume 4 997 tis. Sk.**

3.2 Peňažné fondy

Prehľad o finančných operáciách príjmových aj výdavkových v rozpočtovom roku 2005 je uvedený v tabuľke č. 1. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 48 661 tis. Sk a výdavkové finančné operácie v sume 2 023 tis. Sk.

Príjmové finančné operácie predstavuje prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci od Správy zdravotníckych zariadení v sume 720 tis. Sk a prevod finančných prostriedkov zo samostatného účtu prostriedkov prebytku hospodárenia roku 2004 a z účtu rezervného fondu na základný bežný účet v sume 47 941 tis. Sk. Reálne z tejto prevedenej sumy 47 941 tis. Sk bolo v roku 2005 zo základného bežného účtu použitých 41 641 tis. Sk, z čoho vyplýva nevyčerpaný zostatok v sume 6 300 tis. Sk. Tieto nevyčerpané finančné prostriedky spolu s prijatou splátkou návratnej finančnej výpomoci predstavuje sumu 7 020 tis. Sk (6 300 tis. Sk + 720 tis,- Sk). Po zohľadnení výdavkových finančných operácií v sume 2 023 tis. Sk predstavuje zostatok nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov (prebytok hospodárenia roka 2004) na základnom bežnom účte v sume 4 997 tis. Sk. 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 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).** Takýmto postupom sa zamedzí stavu, že finančné prostriedky budú prevedené zo samostatného účtu prebytku hospodárenia, resp. 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“)

Výdavkové finančné operácie predstavuje finančný vklad do akciových spoločností, neziskovej organizácie a združenia právnických osôb v sume 1 660 tis. Sk a poskytnutie návratnej finančnej výpomoci v sume 363 tis. Sk.

3.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív je vyjadrená v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu v prílohe č. 20 Súvaha Úradu Košického samosprávneho kraja, prílohe č. 22 Súvaha rozpočtových organizácií Košického samosprávneho kraja a v prílohe č. 23 Súvaha príspevkových organizácií Košického samosprávneho kraja. V textovej časti je z aktív uvedený len dlhodobý majetok KSK v časti 4. Majetok KSK k 31.12.2005 a z pasív sú uvedené v časti 5. Závazky KSK k 31.12.2005 len cudzie zdroje.

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 2 542 tis. Sk (počítače na štátnu pokladnicu 617 tis. Sk, server v hodnote 1 458 tis. Sk, 1 PC v hodnote 37 tis. Sk a obrazy 430 tis. Sk). Okrem prenajatého majetku je v podsúvahovej evidencii na Úrade Košického samosprávneho kraja evidovaný aj drobný hmotný a nehmotný majetok v celkovej hodnote 28 630 tis. Sk (obstarávacia cena).

Súčasťou záverečného účtu je aj prehľad vybraných častí aktív a častí pasív, ktoré sú uvedené v prílohe č. 18 - Prehľad o majetku KSK na základe ročnej účtovnej závierky k 31.12.2005 a v prílohe č. 19 - Prehľad záväzkov KSK k 31.12.2005. V prílohe č. 18 je vykázaný dlhodobý majetok zaradený do používania a v prílohe č. 19 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 2005				rok 2004
	Ú KSK	RO	PO	SPOLU	SPOLU
NEOBEŽNÝ MAJETOK	597 017	2 048 639	1 466 238	4 111 894	4 986 834
Dlhodobý nehmotný majetok	3 751	660	2 660	7 071	3 415
Dlhodobý hmotný majetok	588 946	2 047 979	1 463 488	4 100 413	4 983 309
Dlhodobý finančný majetok	4 320		90	4 410	110
OBEŽNÝ MAJETOK	78 694	263 316	491 791	833 801	778 471
Zásoby súčet	758	105 880	19 737	126 375	166 535
Pohľadávky súčet	11 459	20 150	280 477	312 086	307 723
Finančný majetok súčet	65 194	136 958	189 282	391 434	297 005
Poskytnuté návrat.fin.výpomoci dlhod.	1 283			1 283	1 688
Poskytnuté návrat.fin.výpomoci krátk.		60		60	0
Rozpočtové účty				0	0
Vzťahy k účtom klientov št.pokladnice				0	0
Prechodné účty aktív		268	2 295	2 563	5 520
MAJETOK SPOLU	675 711	2 311 955	1 958 029	4 945 695	5 765 305

Pasíva	rok 2005				rok 2004
	Ú KSK	RO	PO	SPOLU	SPOLU
VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU	29 336	2 172 180	721 242	2 922 758	4 186 963
Fondy účtovnej jednotky a osobit.fondy	592 676	2 101 211	2 026 174	4 720 061	5 736 023
Majetkové fondy	586 144	2 088 011	1 464 683	4 138 838	5 086 976
Finančné a peň.fondy súčet	6 532	13 200	561 491	581 223	649 047
Výsledok hospodárenia	-563 340	70 969	-1 304 932	-1 797 303	-1 549 060
Účet výsledku hosp.bežného účt.obdobia		2 010	168 696	170 706	-309 658
Účet výsledku hosp.v schvaľovaní				0	1 153
Nerozdelený zisk, neuhradená strata min.rokov		-2 773	-1 473 628	-1 476 401	-1 373 509
Prevod zúčtov.príjmov a výdavkov z min.r.	57 794	7		57 801	52 877
Saldo výdavov a nákladov rozp.hospodárenia	-620 466	20 525		-599 941	69 898
Saldo príjmov a výnosov rozp.hospodárenia	-668	51 200		50 532	10 179
Zdroje krytia prostr.rozp.hosp.				0	0

CUDZIE ZDROJE	646 375	139 775	1 236 787	2 022 937	1 578 342
Rezervy				0	55
Dlhodobé záväzky	574 426	4 155	4 989	583 570	3 568
Krátkodobé záväzky	71 949	135 192	1 223 904	1 431 045	1 558 619
Z obchodného styku	12 706	21 960	568 181	602 847	735 814
Voči zamestnancom		22 392	18 086	40 478	34 533
Sociálneho zabezpečenia		37 271	509 183	546 454	488 813
Daňové	5	7 580	74 188	81 773	93 233
Dotácie a ostat.zúčtov.so ŠR	52	216	402	670	567
Dotácie a ostatné zúčt.s rozp.obcí a VUC			11	11	1 650
Príspevky z rozp. ES a zúčt.s rozp. ES			407	407	
Záväzky z upísaných nesplatených cen.papierov	2 640				
Iné záväzky	56 546	45 773	53 446	155 765	204 009
Bankové úvery a ost.prijaté výpomoci	0	0	3 340	3 340	2 883
Dlhodobé bankové úvery			2 420	2 420	2 533
Prijaté návr.fin.výpomoci dlhodobé			920	920	
Ostatné krátkodobé fin.výpomoci					350
Prechodné účty pasívne		428	4 554	4 982	13 217
PASÍVA CELKOM	675 711	2 311 955	1 958 029	4 945 695	5 765 305

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že Košický samosprávny kraj k 31.12.2005 eviduje majetok v zostatkovej cene v sume 4 945 695 tis. Sk, v tom neobežný majetok (dlhodobý majetok) v sume 4 111 894 tis. Sk a obežný majetok v sume 833 801 tis. Sk. Uvedený majetok v sume 4 945 695 tis. Sk je krytý vlastnými zdrojmi v sume 2 922 758 tis. Sk a cudzími zdrojmi v sume 2 022 937 tis. Sk.

V stave neobežného majetku (dlhodobý majetok) za rok 2005 nie je 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. Tento majetok nie je majetkom akciových spoločností, ale majetkom KSK. Z dôvodu zmeny účtovných predpisov (postupy účtovania) má byť tento majetok v priebehu roka 2006 zaevidovaný a vedený v účtovných knihách Úradu KSK.

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 4 111 894 tis. Sk je krytý len v sume 3 508 748 Sk (2 922 758 tis. Sk + 583 570 tis. Sk + 2 420 tis. Sk) vlastnými zdrojmi a dlhodobými cudzími zdrojmi. Zostatok dlhodobého majetku v sume 603 146 tis. Sk je krytý krátkodobými cudzími zdrojmi krytia.

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

Príspevkové organizácie vykazujúce celkový majetok v sume 1 958 029 tis. Sk majú krytý vlastnými zdrojmi v sume 721 242 tis. Sk a cudzími zdrojmi 1 236 787 tis. Sk, teda v pomere 36,84 % ku 63,16 %.

Krátkodobé záväzky KSK predstavujú sumu 1 431 045 tis. Sk, ktorých úhrady nie sú dostatočne kryté krátkodobým finančným majetkom a pohľadávkami. Krytie predstavuje len do sumy 703 520 tis. Sk, čo predstavuje len 49,16 %.

Uvedené nedostatočné krytie úhrad krátkodobých záväzkov likvidným majetkom je spôsobený ich stavom v rámci KSK v príspevkových organizáciách. Krátkodobé záväzky v

príspevkových organizáciách sú evidované v sume 1 223 904 tis. Sk, z toho 568 181 tis. Sk sú záväzky z obchodného styku a 509 183 tis. Sk sú záväzky voči inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia. V prípade použitia najlikvidnejšieho majetku (krátkodobý finančný majetok) v sume 189 282 tis. Sk a v prípade zinkasovania evidovaných pohľadávok v sume 280 477 tis. Sk, by uvedené prostriedky nepostačovali na úhradu krátkodobých záväzkov (krytie len v sume 469 759 tis. Sk, čo predstavuje len 38,4 %). Oproti roku 2004 ide o nárast krytia o 7,1 percentuálneho bodu, t.j. z 31,3 % na 38,4 %. Tento priaznivý medzročný vývoj krytia úhrad záväzkov likvidným majetkom je vyvolaný znížením krátkodobých záväzkov príspevkových organizácií o sumu 269 196 tis. Sk z toho zníženie záväzkov z obchodného styku 153 489 tis. Sk. Vzhľadom na nízku likviditu sa predpokladá, že príspevkové organizácie stále evidujú podstatné sumy záväzkov po lehote splatnosti.

Stav pohľadávok a krátkodobých záväzkov na Úrade Košického samosprávneho kraja vzhľadom na ich nepodstatný podiel na aktívach a pasívach, ich štruktúru a dostatok likvidného majetku nie sú pre hospodárenie Úradu Košického samosprávneho kraja rizikové.

Oproti roku 2004 vrástli dlhodobé záväzky (splatnosť dlhšia ako 1 rok) o 580 002 tis. Sk, t.j. zo sumy 3 568 tis. Sk na sumu 583 570 tis. Sk. Najpodstatnejšiu časť dlhodobých záväzkov tvoria záväzky z postúpených pohľadávok dodávateľov za opravy ciest v Košickom kraji v roku 2005 v sume 574 267 tis. Sk, ktoré sú evidované na Úrade Košického samosprávneho kraja.

3.4 Dlhová služba

V rozpočtovom roku 2005 Košický samosprávny kraj neprijal návratné zdroje financovania, ktoré predstavujú prostriedky z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a prostriedky z dlhopisov emitovaných samosprávnym krajom.

3.5 Poskytnuté záruky

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2005 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 2005 audítorom.

Návrh záverečného účtu bol dňa 09.06.2006 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 2005 prebytok v sume 9 616 tis. Sk. Uvedený prebytok spolu s nevyčerpaným

zostatkom prebytku z roku 2004 v sume 4 997 tis. Sk predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie sumu 14 613 tis. Sk (prebytok na rozdelenie).

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 14 612 761,- Sk je navrhovaný na rozdelenie takto:

2 612 761,- Sk	- ročný prídel do rezervného fondu,
12 000 000,- 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 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.

Zásady rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja (Uznesenie č. 2005/425 Zastupiteľstva KSK zo dňa 20.06.2005) boli vypracované a v ods. 1 sa odvolávajú na § 15 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle uvedeného ustanovenia sa vykonávajú tri rozpočtové opatrenia: presuny rozpočtových prostriedkov, povolené prekročenie limitu výdavkov a viazanie rozpočtových prostriedkov. Podľa § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa zmeny rozpočtu vykonávajú tromi rozpočtovými opatreniami, ktorými sú: a) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, b) povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov, c) viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov alebo ak sa očakáva narušenie vyrovnanosti bežného rozpočtu z iných dôvodov ako je v citovanom ustanovení uvedené. Nakoľko na vyššie územné celky sa vzťahuje zákon č. 523/2004 Z.z. s odchýlkami uvedenými v zákone 583/2004 Z.z. je možné konštatovať, že zásady rozpočtových opatrení pre vyššie územné celky by mali byť vypracované v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z..

Nesprávna formulácia a nejasný výklad textu schválených zásad súvisí aj s neprihliadaním na znenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z.. Podľa ods. 2 písm. c) Zásad rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja je umožnené prekročenie alebo viazanie rozpočtových prostriedkov do výšky 2,5 % schváleného rozpočtu. Týmto ustanovením sa na základe rozhodnutia predsedu KSK realizovali úpravy vo forme zvýšenia (prekročenie) a zníženia (viazanie) výdavkov aj príjmov, pričom podľa § 14 ods. 2 písm. b) a c) zákona č. 583/2004 Z.z. je možné vykonať rozpočtové opatrenia len vo forme povoleného prekročenia výdavkov a viazania rozpočtovaných výdavkov, teda len výdavkov a nie príjmov.

Pre verné zobrazenie stavu plnenia rozpočtu v záverečnom účte je nutné zabezpečiť, aby interné predpisy (zásady) boli vypracované a zmeny rozpočtu boli vykonávané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Z vyššie uvedených dôvodov a potrebou zosúladenia zásad Rozpočtových opatrení Košického samosprávneho kraja so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je vhodné uvedené zásady prepracovať.

V záverečnom účte v textovej časti sú údaje o nákladoch, výnosoch a o výsledku hospodárenia podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií uvedené samostatne, ale údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti príspevkových organizácií z oblasti Kultúry a Zdravotníctva sú uvedené spolu s nákladmi a výnosmi hlavnej činnosti a samostatne je vykázaný len výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti. **Keďže údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti sú jednou z vyžadovaných súčastí záverečného účtu (§ 16 ods. 5 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy), odporúčam v rámci štruktúry záverečného účtu vytvoriť pre tieto údaje samostatnú časť a z dôvodu prehľadnosti a porovnateľnosti vykazovaných údajov prezentovať tieto údaje formou tabuľky.**

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 (napr. z dôvodu zrušenia verejnej súťaže) 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 prehľadnosti 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).**

Tak ako údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti aj bilancia aktív a pasív tvorí jednu z vyžadovaných častí záverečného účtu (§ 16 ods. 5 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Bilancia aktív a pasív je vyjadrená v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu v prílohách č. 20, 22 a 23 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 (tabuľka č. 4 tohto stanoviska). **Z dôvodu prehľadnosti, porovnateľnosti a najmä vykázania celkového stavu aktív a pasív Košického samosprávneho kraja odporúčam prezentovať bilanciu aktív a pasív v podobe agregovanej súvahy tak, ako je uvedené v tabuľke č. 4 tohto stanoviska.**

Predkladaný Návrh záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na rok 2005

odporúčam schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

„súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“

Navrhované použitie prebytku rozpočtového hospodárenia v sume 14 612 761,- Sk

odporúčam schváliť

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2004	I. Úprava ZKSK	Rozpočet po I. úprave ZKSK	II. úprava ZKSK	Rozpočet po II. úprave ZKSK	III. úprava ZKSK	Rozpočet po III. úprave ZKSK	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	úpravy na konci roka	Rozpočet po úprave podľa ZÚ
Príjmy rozpočtu KSK	2 984 810	-18 048	2 966 762	266 396	3 233 158	125 107	3 358 265	10 980	3 369 245	-59 522	3 298 743	0	3 298 743	24 858	3 323 601
bež. príjmy	2 880 768	78 609	2 959 377	204 274	3 163 651	11 050	3 174 701	14 321	3 189 022	-39 503	3 135 198	0	3 135 198	10 672	3 145 870
kap.príjmy	104 042	-96 657	7 385	62 122	69 507	114 057	183 564	-3 341	180 223	-20 019	163 545	0	163 545	14 186	177 731
Výdavky rozpočtu KSK	2 984 810	20 894	3 005 704	264 433	3 270 137	125 107	3 395 244	10 980	3 406 224	-59 522	3 335 722	-100	3 335 622	25 578	3 361 200
bež. výdavky	2 880 768	-16 103	2 864 665	79 271	2 943 936	8 723	2 952 659	8 230	2 960 889	-21 730	2 930 929	-100	2 930 829	11 392	2 942 221
kap.výdavky	104 042	36 997	141 039	185 162	326 201	116 384	442 585	2 750	445 335	-37 792	404 793	0	404 793	14 186	418 979
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	0	-38 942	-38 942	1 963	-36 979	0	-36 979	0	-36 979	0	-36 979	100	-36 879	-720	-37 599
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	0	94 712	94 712	125 003	219 715	2 327	222 042	6 091	228 133	-17 773	204 269	100	204 369	-720	203 649
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	0	-133 654	-133 654	-123 040	-256 694	-2 327	-259 021	-6 091	-265 112	17 773	-241 248	0	-241 248	0	-241 248
Príjmové fin. operácie	0	38 942	38 942	0	38 942	0	38 942	0	38 942	0	38 942	0	38 942	720	39 662
použitie peňažných fondov (prebytku hospodárenia)	0	38 942	38 942	0	38 942	0	38 942	0	38 942	0	38 942	0	38 942	0	38 942
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	720	720
Výdavkové fin. operácie	0	0	0	1 963	1 963	0	1 963	0	1 963	0	1 963	100	2 063	0	2 063
účasť na majetku	0	0	0	1 600	1 600	0	1 600	0	1 600	0	1 600	100	1 700	0	1 700
poskytnutá NFV	0	0	0	363	363	0	363	0	363	0	363	0	363	0	363

T E X T	Schválený rozpočet	Rozpočet upravený k 31.12.2005	Rozpočet bez neopravn. úprav	Skutočnosť k 31.12.2005	skutočnosť - uprava 31.12.		skutočnosť - bez neopravn. úprav	
					rozdiel	% plnenia	rozdiel	% plnenia
DAŇOVÉ PRÍJMY	1 334 797	1 598 561	1 598 561	1 556 583	-41 978	97,37%	-41 978	97,37%
NEDAŇOVÉ PRÍJMY	121 000	135 410	122 755	146 860	11 450	108,46%	24 105	119,64%
GRANTY A TRANSFERY	1 424 971	1 411 899	1 410 284	1 404 289	-7 610	99,46%	-5 995	99,57%
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU	2 880 768	3 145 870	3 131 600	3 107 732	-38 138	98,79%	-23 868	99,24%
DAŇOVÉ PRÍJMY	96 657	0	0	0	0		0	
NEDAŇOVÉ PRÍJMY	7 385	20 296	20 296	22 908	2 612	112,87%	2 612	112,87%
GRANTY A TRANSFERY	0	157 435	157 435	141 244	-16 191	89,72%	-16 191	89,72%
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU	104 042	177 731	177 731	164 152	-13 579	92,36%	-13 579	92,36%
PRÍJMY CELKOM	2 984 810	3 323 601	3 309 331	3 271 884	-51 717	98,44%	-37 447	98,87%
VYŠŠIE ÚZEMNÉ CELKY	123 397	147 035	146 415	125 527	-21 508	85,37%	-20 888	85,73%
DOPRAVA	500 350	503 902	504 722	501 034	-2 868	99,43%	-3 688	99,27%
ZDRAVOTNÍCTVO	0	2 000	2 000	2 000	0	100,00%	0	100,00%
KULTÚRNE SLUŽBY	131 426	141 987	141 213	141 526	-461	99,68%	313	100,22%
VZDELÁVANIE	1 581 413	1 599 672	1 586 138	1 598 934	-738	99,95%	12 796	100,81%
SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	544 182	547 625	546 843	547 454	-171	99,97%	611	100,11%
BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU	2 880 768	2 942 221	2 927 331	2 916 475	-25 746	99,12%	-10 856	99,63%
VYŠŠIE ÚZEMNÉ CELKY	20 000	82 799	82 799	74 152	-8 647	89,56%	-8 647	89,56%
DOPRAVA	2 000	37 941	37 941	20 280	-17 661	53,45%	-17 661	53,45%
ZDRAVOTNÍCTVO	27 060	129 930	129 930	107 609	-22 321	82,82%	-22 321	82,82%
KULTÚRNE SLUŽBY	9 259	33 099	33 099	31 137	-1 962	94,07%	-1 962	94,07%
VZDELÁVANIE	34 834	101 972	101 972	79 130	-22 842	77,60%	-22 842	77,60%
SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	10 889	33 238	33 238	31 945	-1 293	96,11%	-1 293	96,11%
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY SPOLU	104 042	418 979	418 979	344 253	-74 726	82,16%	-74 726	82,16%
VÝDAVKY CELKOM	2 984 810	3 361 200	3 346 310	3 260 728	-100 472	97,01%	-85 582	97,44%
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	0	-37 599	-36 979	11 156	48 755	-29,67%	48 135	-30,17%
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	0	203 649	204 269	191 257	-12 392	93,92%	-13 012	93,63%
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	0	-241 248	-241 248	-180 101	61 147	74,65%	61 147	74,65%
PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	0	39 662	38 942	48 661	8 999	122,69%	9 719	124,96%
Prijatá splátka návrat. finanč. výpomoci	0	720	0	720	0	100,00%	720	
Prevod prostriedkov z peňaž. fondov	0	38 942	38 942	47 941	8 999	123,11%	8 999	123,11%
VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	0	2 063	1 963	2 023	-40	98,06%	60	103,06%
Úvery, pôžičky a návrat. fin. výpomoci	0	363	363	363	0	100,00%	0	100,00%
Účasť na majetku	0	1 700	1 600	1 660	-40	97,65%	60	103,75%

