

K bodu č. 6

**Stanovisko Hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
k Návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja
na roky 2010 - 2012**

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len "hlavný kontrolór") predkladá stanovisko k Návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2010 - 2012 (ďalej len "návrh rozpočtu") 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 Návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2010 -2012, analýz záverečných účtov KSK, prognóz makroekonomických ukazovateľov (Inštitútu finančnej politiky (MF SR), členov Výboru pre makroekonomické prognózovanie), údajov MF SR z východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2010 až 2012, Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2010 až 2012 a vlastných analýz.

1. Súhrnná charakteristika návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu KSK na roky 2010 - 2012 je vypracovaný v eurách a údaje za rok 2009 sú vykázané tiež v eurách. Za roky 2007 a 2008 boli údaje vykazované v slovenských korunách, preto kvôli porovnateľnosti s údajmi za rok 2009 a ďalšie roky, v tabuľkách k návrhu rozpočtu a tabuľkách, analýzach a výpočtoch v stanovisku hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu, sú údaje za tieto roky prepočítané kurzom 30,1260 Sk/€ a zobrazené v eurách. Tieto sumy majú iba informatívny charakter pre účely analýz a porovnávania údajov jednotlivých období, ale nie sú duálnym zobrazením jednotlivých súm.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov od roku 2007 podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2007 a rok 2008, schváleného rozpočtu na rok 2009, upraveného rozpočtu na rok 2009 a návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2010 v tis. € je nasledovný:

Názov ukazovateľa	číslo riadku	Skutočnosť 2007	Skutočnosť 2008	Schválený rozpočet 2009	Upravený rozpočet 2009	Návrh rozpočtu 2010	Rozdiel (rozpočet 2010 - upravený rozpočet 2009)
Príjmy rozpočtu KSK	1 (2+3)	123 598	135 896	147 613	145 818	170 998	25 180
bežné príjmy	2	120 759	130 461	133 156	131 165	122 760	-8 405
kapitálové príjmy	3	2 839	5 435	14 457	14 653	48 238	33 585
Výdavky rozpočtu KSK	4 (5+6)	125 164	154 989	171 975	177 564	184 025	6 461
bežné výdavky	5	111 658	127 775	132 659	133 743	121 431	-12 312
kapitálové výdavky	6	13 506	27 214	39 316	43 821	62 594	18 773
Bežný rozpočet	7 (2-5)	9 101	2 686	497	-2 578	1 329	3 907
Kapitálový rozpočet	8 (3-6)	-10 667	-21 779	-24 859	-29 168	-14 356	14 812
Príjmové finančné operácie	9 \sum 10 až 16	15 275	30 905	35 267	42 978	14 688	-28 290
splátka z návratnej fin.výp.	10	7	45	119	33	132	99
z konkurzu,likvid.a exekúcie	11				4		
zostatok prostr. z predch.rokov	12	312	10 435		1 285		-1 285
prevod prostriedkov z peňažných fondov	13	1 412	2 281		6 804	200	-6 604
iné príjmové fin.operácie	14		11				
prijaté úvery	15	1 849	1 864	19 060	19 060	11 700	-7 360
prijaté úvery od zahraničnej fin.inštitúcie	16	11 695	16 269	16 088	15 792	2 656	-13 136

Výdavkové finančné operácia	17 \sum 18 až 21	25	3 120	10 905	11 196	1 662	-9 534
poskytnutie návratnej fin.výpomoci	18		664		287		-287
účasť na majetku	19	25			4		-4
splácanie tuz. instiny úveru	20		2 456	10 905	10 905	642	-10 263
splácanie zahraničnej fin. inštitúcii	21					1 020	1 020

Príjmy rozpočtu Košického samosprávneho kraja dosiahli v roku 2007 sumu 123 598 tis. € (po zarátaní príjmových finančných operácií sumu 138 873 tis. €). V roku 2008 boli príjmy naplnené v sume 135 896 tis. € (po zarátaní príjmových finančných operácií v sume 166 801 tis. €), čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2007 predstavovalo zvýšenie príjmov o 12 298 tis. € (po zohľadnení príjmových finančných operácií o 27 928 tis. €). Ku dňu zostavenia návrhu rozpočtu boli rozpočtované príjmy v roku 2009 upravené (upravený rozpočet 2009) na sumu 145 818 tis. €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2008 predstavuje nárast o 9 922 tis. € a v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2009 pokles o 1 795 tis. €.

Výdavky rozpočtu Košického samosprávneho kraja dosiahli v roku 2007 sumu 125 164 tis. €. V roku 2008 predstavovali výdavky sumu 154 989 tis. €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2007 predstavuje nárast o 29 825 tis. €. Výdavky upraveného rozpočtu roku 2009 boli rozpočtované v sume 177 564 tis. €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2008 predstavuje nárast o 22 575 tis. € a v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2009 nárast o 5 589 tis. €.

Medziročný vývoj príjmov v tis. € podľa schváleného rozpočtu na rok 2009, upraveného rozpočtu na rok 2009 a návrhu rozpočtu na rok 2010 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2009	Podiel na príjmoch v %	Upravený rozpočet 2009	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2010	Podiel na príjmoch v %
Príjmy rozpočtu celkom	147 613	100,0	145 818	100,0	170 998	100,0
daňové príjmy	77 124	52,2	64 676	44,4	65 099	38,1
nedaňové príjmy	10 206	6,9	10 460	7,2	7 425	4,3
granty a transfery	60 283	40,8	70 682	48,5	98 474	57,6
Bežné príjmy	133 156	100	131 165	100	122 760	100
daňové príjmy	77 124	57,9	64 676	49,3	65 099	53,0
nedaňové príjmy	6 223	4,7	6 477	4,9	6 525	5,3
granty a transfery	49 809	37,4	60 012	45,8	51 136	41,7
Kapitálové príjmy	14 457	100	14 653	100	48 238	100
daňové príjmy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
nedaňové príjmy	3 983	27,6	3 983	27,2	900	1,9
granty a transfery	10 474	72,4	10 670	72,8	47 338	98,1

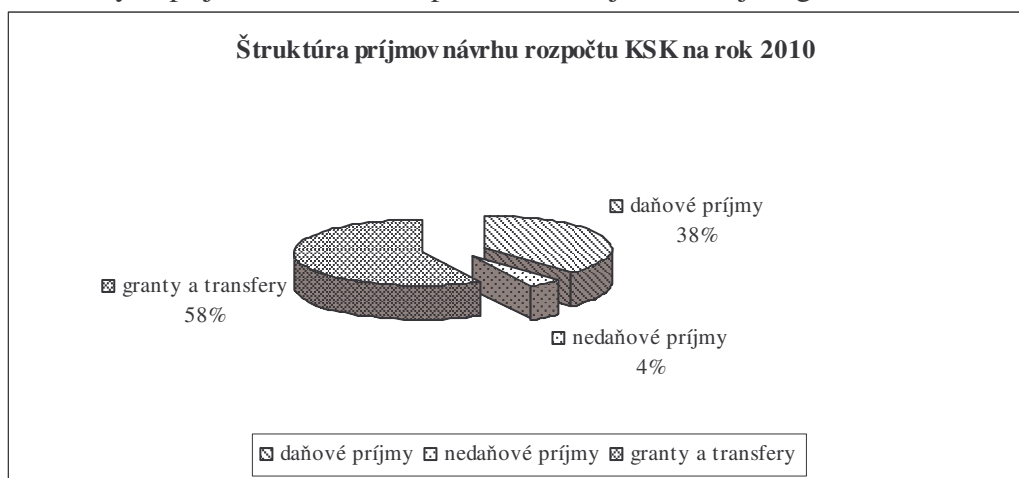
V návrhu rozpočtu na rok 2010 sa príjmy rozpočtujú v sume 170 998 tis. € (v tom bežné príjmy 122 760 tis. € a kapitálové príjmy 48 238 tis. €). V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2009 ide o nárast v absolútnych číslach 23 385 tis. € (v tom zníženie bežných príjmov o 10 396 tis. € a nárast kapitálových príjmov o 33 781 tis. €). Oproti upravenému rozpočtu v roku 2009 predstavuje návrh rozpočtu nárast rozpočtovaných príjmov o sumu 25 180 tis. € (v tom zníženie bežných príjmov o 8 405 tis. € a nárast kapitálových príjmov o 33 585 tis. €).

Z analýzy vývoja príjmov vyplýva, že celkový nárast príjmov je ovplyvnený nárastom v časti kapitálových príjmov v hlavnej kategórii 300 Granty a transfery (predpokladané čerpania prostriedkov ŠR SR a EÚ na vypracované projekty).

Návrh príjmov viacročného rozpočtu v tis. €:

Názov ukazovateľa		Návrh rozpočtu 2010	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2011	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2012	Podiel na príjmoch v %
Príjmy rozpočtu celkom		170 998	100,0	180 409	100,0	151 803	100,0
	daňové príjmy	65 099	38,1	76 656	42,5	84 583	55,7
	nedaňové príjmy	7 425	4,3	6 804	3,8	7 092	4,7
	granty a transfery	98 474	57,6	96 949	53,7	60 128	39,6
Bežné príjmy		122 760	100	137 802	100	149 201	100
	daňové príjmy	65 099	53,0	76 656	55,6	84 583	56,7
	nedaňové príjmy	6 525	5,3	6 804	4,9	7 092	4,8
	granty a transfery	51 136	41,7	54 342	39,4	57 526	38,6
Kapitálové príjmy		48 238	100	42 607	100	2 602	100
	daňové príjmy	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	nedaňové príjmy	900	1,9	0	0,0	0	0,0
	granty a transfery	47 338	98,1	42 607	100,0	2 602	100,0

Štruktúru príjmov návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2010 a ich podiel na celkových príjmoch návrhu rozpočtu zobrazuje nasledujúci graf:



Vývoj výdavkov v tis. € podľa schváleného rozpočtu na rok 2009, upraveného rozpočtu na rok 2009 a návrhu rozpočtu na rok 2010, ich podiel na celkových výdavkoch:

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2009	Podiel na výdavkoch v %	Upravený rozpočet 2009	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2010	Podiel na výdavkoch v %
Výdavky rozpočtu celkom	171 975	100,0	177 564	100,0	184 025	100,0
bežné výdavky	132 659	77,1	133 743	75,3	121 431	66,0
kapitálové výdavky	39 316	22,9	43 821	24,7	62 594	34,0

V návrhu rozpočtu na rok 2010 sa výdavky rozpočtujú v sume 184 025 tis. € (v tom bežné výdavky 121 431 tis. € a kapitálové výdavky 62 594 tis. €). V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2009 ide o nárast v absolútnych číslach o 12 050 tis. €

(v tom zníženie bežných výdavkov o 11 228 tis. € a nárast kapitálových výdavkov o 23 278 tis. €). Oproti upravenému rozpočtu v roku 2009 predstavuje návrh rozpočtu nárast rozpočtovaných výdavkov o sumu 6 461 tis. € (v tom zníženie bežných výdavkov o 12 312 tis. € a nárast kapitálových výdavkov o sumu 18 773 tis. €).

Návrh výdavkov viacročného rozpočtu v tis. €:

Názov ukazovateľa	Návrh rozpočtu 2010	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2011	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2012	Podiel na výdavkoch v %
Výdavky rozpočtu celkom	184 025	100,0	189 917	100,0	147 570	100,0
bežné výdavky	121 431	66,0	133 218	70,1	141 699	71,4
kapitálové výdavky	62 594	34,0	56 699	29,9	5 871	28,6

Štruktúru výdavkov návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2010 a ich podiel na celkových výdavkoch návrhu rozpočtu zobrazuje nasledujúci graf:



Prehľad rozpočtovaných finančných operácií viacročného rozpočtu v tis. € je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov ukazovateľa	Návrh rozpočtu 2010	Návrh rozpočtu 2011	Návrh rozpočtu 2012
Príjmové finančné operácie	14 688	13 462	2 662
splátka z návratnej fin.výp.	132	162	162
zostatok prostr. z predch.rokov			
prevod prostriedkov z peňažných fondov	200		
prijaté úvery	11 700	13 300	2 500
prijaté úvery od zahraničnej fin. inštitúcie	2 656		
Výdavkové finančné operácie	1 662	3 954	6 894
poskytnutie návratnej fin.výpomoci			
účasť na majetku			
ostatné výdavkové fin. operácie			
splácanie inštiny úveru	642	2 934	5 555
splácanie zahraničnej fin. inštitúcie	1 020	1 020	1 339

V oblasti finančných operácií vo viacročnom rozpočte sú rozpočtované príjmové finančné operácie aj výdavkové finančné operácie.

Príjmové finančné operácie tvoria prevažne prijaté úvery a to v roku 2010 v sume 11 700 tis. €, v roku 2011 v sume 13 300 tis. € a v roku 2012 v sume 2 500 tis. €. Okrem prijatých úverov v roku 2010 tvoria príjmové finančné operácie aj prijaté úvery od zahraničnej finančnej inštitúcie v sume 2 656 tis. €.

Výdavkové finančné operácie sú rozpočtované na úrovni splácania istín prijatých úverov a to na rok 2010 v sume 642 tis. €, na rok 2011 v sume 2 934 tis. € a na rok 2012 v sume 5 555 tis. €. Na splátky zahraničnej finančnej inštitúcie v roku 2010 je rozpočtovaná suma 1020 tis. €, v roku 2011 suma 1 020 tis. € a v roku 2012 suma 1 339 tis. €.

2. Súlad návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách a internými zásadami na zostavenie rozpočtu

Predkladaný návrh rozpočtu na roky 2010 – 2012 (viacročný rozpočet) je zostavený na obdobie troch rozpočtových rokov v súlade s § 9 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”). Súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na rok 2010 - zostavený na obdobie jedného rozpočtového roka, ktorý je zhodný s kalendárnym rokom. V ďalších častiach tohto stanoviska je posudzovaný rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2010 z dôvodu nezáväznosti príjmov a výdavkov rozpočtov na roky 2011 a 2012 (§ 9 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Návrh rozpočtu obsahuje programy vyššieho územného celku, t.j. výdavky rozpočtu sú rozpísané na konkrétne programy.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu a pri členení príjmov, výdavkov a finančných operácií bola dodržaná platná rozpočtová klasifikácia ustanovená Ministerstvom financií Slovenskej republiky (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení).

Návrh rozpočtu sa v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na bežný rozpočet, na kapitálový rozpočet a na finančné operácie.

Bežný rozpočet roku 2010 je zostavený ako prebytkový v sume 1 329 tis. € a obsahuje bežné príjmy a bežné výdavky. Bežné príjmy podľa § 6 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie tvoria daňové príjmy (podiel na výnose z dane z príjmov fyzických osôb a výnos dane z motorových vozidiel), nedaňové príjmy (príjmy z podnikania a vlastníctva majetku, administratívne a iné poplatky, úroky z vkladov a iné nedaňové príjmy) a granty a transfery (granty a transfery v rámci verejnej správy a prostriedky z EÚ a ŠR SR). Bežné výdavky podľa § 8 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou tvoria výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poisťné a príspevok do poisťovní, tovary a služby a bežné transfery. Okrem uvedených kategórií bežných výdavkov je v rámci Úradu KSK (oddiel 0.1.1.1.7.) súčasťou bežných výdavkov aj kategória 650 Splácanie úrokov z úverov.

Bežný rozpočet zahŕňa aj centrálnu rezervu - výdavky na mimoriadne situácie (napr. odstránenie havarijného stavu), ktoré sú z časti kryté príjmami bežného rozpočtu, ako aj v súlade s § 10 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy kryté finančnými prostriedkami rezervného fondu. V roku 2010 je navrhnuté použitie prostriedkov rezervného fondu v sume 200 tis. € (príjmová finančná operácia). Po zohľadnení (odpočítaní) bežných výdavkov na mimoriadne situácie kryté z prostriedkov rezervného fondu je bežný

rozpočet prebytkový v sume 1 529 tis. €. (bežné príjmy v sume 122 760 tis. Sk – 121 231 bežné výdavky bez výdavkov financovaných z rezervného fondu).

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový v sume 14 356 tis. €. Obsahuje kapitálové príjmy a kapitálové výdavky. Kapitálové príjmy podľa § 6 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie tvoria nedaňové príjmy (príjmy z predaja majetku) a granty a transfery (prostriedky z EÚ a ŠR SR). Kapitálové výdavky podľa § 8 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou sú rozpočtované na úrovni hlavnej kategórie 700 Kapitálové výdavky, pričom limity výdavkov na jednotlivé investičné akcie sú uvedené v prílohe rozpočtu a v súlade so Zásadami tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia KSK (ďalej len „Zásady tvorby rozpočtu KSK“) sú záväznými ukazovateľmi.

Vykázaný schodok kapitálového rozpočtu je plne krytý prijatím návratných zdrojov financovanie v sume 14 356 tis. €, konkrétne úveru od EIB v sume 2 656 tis. € a úverom na financovanie investičných projektov v sume 11 700 tis. €. Na základe uvedeného sú rozpočtované kapitálové výdavky v sume 14 356 tis. € plne financované z uvedených úverových zdrojov. Po zohľadnení (odpočítaní) kapitálových výdavkov financovaných z úverov je kapitálový rozpočet vyrovnaný (kapitálové príjmy v sume 48 238 tis. € – 48 238 tis. € kapitálové výdavky bez výdavkov financovaných z úverov).

Celkový prebytok hospodárenia po eliminácii výdavkov realizovaných z príjmových finančných operácií (z rezervného fondu, z prijatého úveru od EIB a úverov na investičné projekty) je v sume 1 529 tis. €, čo predstavuje prebytok bežného rozpočtu po úprave o výdavky financované z príjmových finančných operácií, nakoľko kapitálový rozpočet upravený o výdavky financované z príjmových finančných operácií je vyrovnaný (0,- €).

V roku 2010 je podľa úverovej zmluvy s bankou Dexia banka Slovensko a.s. splátka istiny úveru na financovanie nákupu CT prístrojov v sume 641 tis. € a podľa úverovej zmluvy s EIB splátka časti istiny čerpaného úveru v tranžiaciach v sume 1 020 tis.€. Celkom splátka istín úverov v roku 2010 je v sume 1 661 tis. €. V zmysle § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

V tejto súvislosti je nutné uviesť, že z dôvodu súčasnej 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 nie je povinný uplatňovať do 31.12.2010 okrem iného § 10 ods. 7 a ods. 9, t.j. zásady vyrovnanosti rozpočtu, použitia prebytku hospodárenia.

Splátky istín úverov v sume 1 661 tis. € sú zabezpečené z vykázaného celkového prebytku hospodárenia po úprave výdavkov financovaných z príjmových finančných operácií v sume 1 529 tis. € a z prijatých splátok poskytnutých návratných finančných výpomocí Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s. a Nemocnici s poliklinikou Trebišov, a.s. (príjmová finančná operácia) v sume 132 tis. €.

Finančné operácie sú súčasťou návrhu rozpočtu roku 2010 a prostredníctvom nich sa v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie vykonáva prevod prostriedkov peňažných fondov, príjem návratného zdroja financovania a jeho splácanie (splátka istiny úverov). Príjmové finančné

operácie sú tvorené prijatým úverom od EIB, úverom na investičné projekty, prevodom z peňažných fondov - rezervný fond a splátkou poskytnutej návratnej finančnej výpomoci. Výdavkové finančné operácie sú rozpočtované v položke splácania istiny tuzemského bankového úveru (úver na financovanie nákupu CT prístrojov) a splácanie istiny úveru zahraničnej finančnej inštitúcie (úver EIB).

Miera podrobnosti spracovania návrhu rozpočtu stanovená výberom z ekonomickej klasifikácie na úrovni jednotlivých rozpočtovaných odvetví (funkčná klasifikácia), rozpočtovanie výdavkov na programy, podprogramy, prvky, projekty, zámery, ciele a merateľné ukazovatele sú určené v Zásadách tvorby rozpočtu KSK.

Pre odvetvia 01.1.1.7 Vyššie územné celky (Úrad KSK, Spoločné financovanie a Správa záväzkov a pohľadávok KSK), 04.5 Doprava, 07 Zdravotníctvo, 08.2 Kultúrne služby, 09. Vzdelávanie, 10 Sociálne zabezpečenie je návrh rozpočtu zostavený v štruktúre a na úrovni výberu ekonomickej klasifikácie určenej v Zásadách tvorby rozpočtu KSK.

V návrhu rozpočtu sú výdavky rozpisované na 8 programov, 29 podprogramov, 2 prvky a 6 projektov, vrátane stanovenia zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov podľa Zásad tvorby rozpočtu KSK.

Predložený návrh rozpočtu obsahuje záväzné ukazovatele rozpočtu určené podľa Zásad tvorby rozpočtu KSK a to:

- príjem rozpočtu (vrátane príjmových finančných operácií) – rozpočtovaný na úroveň hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je v návrhu rozpočtu uvedený v tabuľkovej časti v prílohe č. 2 „Bežné príjmy“, prílohe č. 3 „Kapitálové príjmy“ a prílohe č. 4 „Výdavkové finančné operácie“,
- limit výdavkov (vrátane výdavkových finančných operácií) – rozpočtovaný pre všetky odvetvia na úroveň hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je v návrhu rozpočtu uvedený v tabuľkovej časti v prílohe č. 6 „Bežné výdavky“, prílohe č. 7 „Kapitálové výdavky“ a prílohe č. 4 „Výdavkové finančné operácie“. Výdavky rozpočtované pre odvetvia 01.1.1.7 Vyššie územné celky (Úrad KSK, Spoločné financovanie a Správa záväzkov a pohľadávok KSK), 04.5 Doprava, 08.2 Kultúrne služby, 10 Sociálne zabezpečenie na úroveň kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 610 Mzdy platy, služobné príjmy ... sú v návrhu rozpočtu uvedené v prílohe č. 9 „Rozpis rozpočtu bežných výdavkov na rok 2010 v programoch Samospráva a európske vzťahy, Podporné činnosti programov KSK, a v podprograme Metodika preneseného výkonu štátnej správy“ pre 01.1.1.7 Vyššie územné celky, v prílohe č. 10 „Rozpis rozpočtu bežných výdavkov na rok 2010 v programoch Komunikácie a Doprava“ pre 04.5 Doprava, v prílohe č. 11 „Rozpis rozpočtu bežných výdavkov na rok 2010 v programe Kultúra“ pre 08.2 Kultúrne služby a v prílohe č. 14 „Rozpis rozpočtu bežných výdavkov na rok 2010 v programe Sociálne služby“ pre 10 Sociálne zabezpečenie,
- limit výdavkov na jednotlivé investičné akcie – rozpočtovaný samostatne na jednotlivé investičné akcie financované z vlastných zdrojov a zdrojov EIB a samostatne na plánované investičné akcie projektov z fondov EÚ je uvedený v prílohe č. 15 „Výdavky na investičné akcie financované z vlastných zdrojov KSK a zo zdrojov EIB“ a v prílohe č. 16 „Kapitálové výdavky na projekty z fondov EÚ v podprograme Európske vzťahy“.
- limit výdavkov rozpočtu KSK na jednotlivé programy – rozpočtovaný záväzne na jednotlivé programy a nezáväzne na podprogramy, prvky a projekty je uvedený v prílohe č. 5 „Bežné a kapitálové výdavky KSK v programoch“.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem, že Návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2010 - 2012 je zostavený v súlade s §§ 9 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade so Zásadami tvorby rozpočtu KSK.

3. Posúdenie príjmovej časti návrhu rozpočtu

V návrhu rozpočtu na rok 2010 sa predpokladá, že Košický samosprávny kraj dosiahne celkové príjmy v sume 170 998 tis. €, z toho bežné príjmy v sume 122 760 tis. € a kapitálové príjmy v sume 48 238 tis. €.

Z hľadiska medziročného vývoja upravený rozpočet príjmov na rok 2009 je vyšší oproti skutočnosti roku 2008 o sumu 9 922 tis. €, návrh rozpočtu príjmov na rok 2010 je vyšší oproti upravenému rozpočtu na rok 2009 o sumu 25 179 tis. €.

Nárast príjmov v roku 2010 je ovplyvnený predovšetkým nárastom kapitálových príjmov v položke projekty z fondov EÚ, ktorá je rozpočtovaná v sume 47 338 tis. €. Príjmy z predaja majetku KSK sú rozpočtované len vo výške 900 tis. €, čo je oproti upravenému rozpočtu roku 2009 menej o sumu 3 083 tis. €.

Daňové príjmy rozpočtované na rok 2010 v sume 65 098 tis. € sú tvorené z dane z príjmov fyzických osôb v sume 52 958 tis. € a z dane z používania tovarov a z povolenia na výkon činností (daň z motorových vozidiel) v sume 12 140 tis. €.

Pri posudzovaní reálnosti rozpočtovania príjmov z dane z príjmov fyzických osôb boli použité „Východiskové štatistické údaje a podiel VÚC na výnose DPFO pre rok 2010“, ktoré vypracoval Inštitút finančnej politiky (MFSR). Podiel na dani z príjmov pre rok 2010 vrátane zúčtovania za rok 2009 predstavuje pre Košický samosprávny kraj sumu 52 266 €.

„Prognóza vybraných indikátorov vývoja ekonomiky SR podľa Inštitútu finančnej politiky“ zo dňa 4.11.2009 predpokladá pre rok 2010 index rastu reálnych miezd 0,2 %, pokles zamestnanosti 0,1 %. Uvedené makroekonomické ukazovatele v najväčšej miere ovplyvňujú výnos dane z príjmu zo závislej činnosti.

Rozpočtované príjmy z dane z príjmov fyzických osôb vzhľadom na opodstatnený rozdiel v odhade možno hodnotiť ako realistický odhad.

Príjmy z dane z motorových vozidiel sú rozpočtované oproti roku 2009 (upravený rozpočet) s nárastom o sumu 688 tis. €.

Vzhľadom na doterajší vývoj v plnení je možné predpoklad dosiahnutia príjmu z dane z motorových vozidiel v roku 2010 na úrovni 12 140 tis. € hodnotiť ako reálny.

Nedaňové príjmy sú rozpočtované na rok 2010 v sume 7 425 tis. €. Nárast oproti upravenému rozpočtu na rok 2009 o sumu 3 035 tis. €. Z toho kapitálové príjmy v sume 900 tis. €.

Predpokladaný nárast nedaňových príjmov je ovplyvnený prijatím nájomného z majetku, z úhrad platených občanmi umiestnenými v zariadeniach sociálnych služieb, za poskytované služby ako sú stravovanie, bývanie, zaopatrenie, z poplatkov zo zápisného a školného, za ubytovanie v domovoch mládeže, z nájomného a z predaja majetku zo vstupného v kultúrnych zariadeniach. Vzhľadom na doterajší vývoj plnenia nedaňových príjmov a vzhľadom na použitie zásady opatrnosti pri rozpočtovaní bežných nedaňových príjmov je možné považovať odhad nedaňových príjmov za reálny.

Riziko nenaplnenia nedaňových príjmov nebude mať vplyv na vyčíslenie výsledku hospodárenia KSK, pretože v prípade nenaplnenia príjmov zo strany rozpočtových organizácií

(príjmy budú mať rozpísané ako záväzný ukazovateľ) sú povinné v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume nenaplnených príjmov viazať výdavky.

Kapitálové nedaňové príjmy závisia od sumy predaja prebytočného majetku KSK, ktorý nebol v návrhu rozpočtu definovaný. Reálnosť rozpočtovaných príjmov závisí od skutočnej realizácie predaja prebytočného majetku. V roku 2010 je plánovaný podiel príjmov z predaja majetku vo výške 1,87 % z celkových plánovaných kapitálových príjmov. Vzhľadom na doterajší vývoj je rozpočet príjmov z predaja majetku KSK v sume 900 tis. € reálny.

Rozpočet v kategórií granty a transfery v sume 98 474 tis. € je tvorený z prostriedkov na projekty z fondov EÚ v sume 1 147 tis. €, z transferov v rámci verejnej správy na financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy (na Úrade KSK), na prenesené kompetencie štátu v odvetví školstva a dotácie zo štátneho rozpočtu pre odvetvie sociálnych služieb v sume 49 989 tis. € a na kapitálové projekty z fondov EÚ v sume 47 338 tis. € na financovanie nákladov na činnosť VÚC, dopravu, zdravotníctvo, kultúrne zariadenia, školy a školské zariadenia a zariadenia sociálnych služieb.

Prostriedky na financovanie z prostriedkov EÚ a ŠR SR je možné rozpočtovať na základe už schválených projektov a predpokladu úspešnosti predkladaných projektov. Dotácie v oblasti školstva na prenesené kompetencie je možné rozpočtovať na základe predpokladaných noriem a východísk ŠR SR pre rok 2010.

Vzhľadom na doterajší vývoj týchto príjmov a akceptácii zásady opatrnosti je možné hodnotiť uvedené sumy za realistické.

4. Posúdenie výdavkovej časti návrhu rozpočtu

Rozpočet bežných výdavkov vo funkčnej klasifikácii **01.1.1.7 Vyššie územné celky** pozostáva z bežných výdavkov rozpočtovaných v programe:

- Samospráva a európske vzťahy v sume 2 430 tis. € (Zastupiteľstvo KSK, Cestovný ruch, Propagácia a vzťahy s verejnosťou, Európske vzťahy – financovanie 9 projektov z fondov EÚ a rezerva na nové projekty, SO/RO – refundované výdavky na výkon delegovaných právomocí z riadiaceho orgánu pre 11 zamestnancov),
- Vzdelávanie - podprogram Metodika preneseného výkonu štátnej správy v sume 60 tis. € (výdavky pre zamestnancov Odboru školstva Úradu KSK)
- Podporné činnosti programov KSK v sume 12 657 tis. € (prevádzka úradu KSK, projekt rekonštrukcia budovy KSK- strecha a fasáda, rozvoj informačných a komunikačných technológií, správa majetku, správa kraja – výdavky na zabezpečenie ucelenej administratívnej agendy KSK, centrálna rezerva, splácanie úrokov a záväzkov).

Bežné výdavky sú rozpočtované v sume 15 148 tis. €, čo oproti upravenému rozpočtu roku 2009 predstavuje pokles o 113 tis. €.

Vo výdavkoch na Úrad KSK sa počíta s poklesom bežných výdavkov, predovšetkým v položke výdavkov na tovary a služby (- 176 tis. €) a v položke bežných transferoch (-313 tis. €). Minimálny rast výdavkov (+ 1 %) sa rozpočtuje pri mzdách a platoch, vrátane zákonom stanovených odvodov do poisťovních fondov.

Rast výdavkov na spoločné financovanie o 1 642 tis. € oproti upravenému rozpočtu na rok 2009, je ovplyvnený predovšetkým výrazným zvýšením výdavkov na splácanie úrokov z úverov (+ 806 tis. €), vytvorením centrálnej rozpočtovej rezervy v sume 800 tis. € a miernym zvýšením výdavkov na správu majetku (+ 83 tis. €). Pokles výdavkov v sume 43 tis. € je rozpočtovaný na projekty z fondov EÚ.

Centrálna rozpočtová rezerva predstavuje nový prvok v rozpočte výdavkov. Jej použitie by sa malo viazať iba na výdavky spojené s financovaním projektov z fondov EÚ,

na zabezpečenie odstránenia nepredvídaných udalostí (napr. havárie) a na financovanie základných samosprávnych funkcií KSK v jednotlivých odvetviach.

Na Správu záväzkov a pohľadávok sú rozpočtované výdavky v sume 988 tis. €, ktoré sú v porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2009 nižšie o 1 290 tis. €.

Vo funkčnej klasifikácii **04.5 Doprava** sú bežné výdavky rozpočtované v programe:

- Komunikácie v sume 12 788 tis. € (Správa ciest KSK, splácanie záväzkov za stavebné úpravy ciest – PPP projekty) a
 - Doprava v sume 9 682 tis. € (úhrada straty, ktorá vzniká dopravcom z realizácie výkonov vo verejnom záujme, spolufinancovanie projektu Integrovaný dopravný systém).
- Spolu v sume 22 470 tis. €, čo oproti upravenému rozpočtu roku 2009 predstavuje pokles o 1 292 tis. €.

Pre Správu ciest KSK sú rozpočtované bežné výdavky v sume 9 134 tis. €. Oproti upravenému rozpočtu roku 2009 dochádza k poklesu o 667 tis. €.

Na splácanie záväzkov z PPP projektov je rozpočtovaná rovnaká výška výdavkov ako v upravenom rozpočte na rok 2009, t. j. v sume 4 321 tis. €.

Transfery pre ostatné subjekty – na úhradu straty dopravcov vykonávajúcich dopravu vo verejnom záujme sú rozpočtované výdavky v sume 9 550 tis. € (pokles o 740 tis. €). Rozpočtovaná výška výdavkov je nedostatočná, pretože nepostačuje na krytie predpokladanej úhrady straty za rok 2010 a doplatku straty za rok 2009. Rozdiel je v sume 4 133 tis. €.

Výdavky na spolufinancovanie Integrovaného dopravného systému sú rozpočtované sume 132 tis. €. Oproti upravenému rozpočtu na rok 2009 dochádza k rastu výdavkov o 116 tis. €, čo je podmienené aj skutočnosťou, že mesto Košice sa nebude podieľať na realizácii Integrovaného dopravného systému.

Bežné výdavky vo funkčnej klasifikácii **07 Zdravotníctva** nie sú rozpočtované.

Vo funkčnej klasifikácii **08.2 Kultúrne služby** sú bežné výdavky rozpočtované v programe Kultúra v sume 5 762 tis. € (oproti upravenému rozpočtu na rok 2009 dochádza k poklesu o 346 tis. €).

Pre rozpočtové a príspevkové organizácie sú rozpočtované prostriedky iba na zabezpečenie prevádzky (mzdy, odvody, tovary a služby), a to v sume v sume 1 603 tis. € pre rozpočtové organizácie (pokles o 224 tis. €) a v sume 3 498 tis. € pre príspevkové organizácie (pokles o 487 tis. €).

Na zabezpečenie primeranej činnosti kultúrnych zariadení (udržanie základného poslania a ťažiskových podujatí jednotlivých organizácií) a spolufinancovania projektov z grantových schém Ministerstva kultúry SR sú rozpočtované výdavky v sume 400 tis. €.

Výdavky v sume 261 tis. € sú rozpočtované na projekt Košice – Európske hlavné mesto kultúry v rámci Terra Incognita, ktoré majú vytvoriť podmienky pre zabezpečenie funkčných a trvalo udržateľných historických ciest.

Vo funkčnej klasifikácii **09 Vzdelávanie** sú bežné výdavky rozpočtované v programe Vzdelávanie v sume 57 451 tis. € (oproti upravenému rozpočtu na rok 2009 dochádza k poklesu o 10 224 tis. €), z toho na prenesené kompetencie v sume 50 283 tis. € a na samosprávne kompetencie v sume 7 168 tis. €.

V oblasti prenesených kompetencií (gymnázia, stredné odborné školy, konzervatória,) je rozpočtovaný pokles výdavkov o 9 217 tis. €. Výdavky určené na prenesený výkon štátnej správy sú limitované naplnením príjmov z bežných transferov (dotácia zo ŠR SR), ktoré sú postavené na normatívnom financovaní. V súvislosti s racionalizáciou školstva vyplývajúcou okrem iného aj z poklesu počtu žiakov dochádza aj k poklesu príjmov zo ŠR SR, čo sa

premieta aj v znižovaní výdavkov na prenesené kompetencie. Ide o transfery zo ŠR SR, ktoré sú účelovo určené. Prípadne vyššie plnenie transferov bude použité na financovanie prenesených kompetencií v školstve.

Na samosprávne kompetencie (školské internáty, zariadenia školského stravovania, záujmová činnosť, jazykové školy, školy v prírode, školské hospodárstvo, podporná činnosť v školstve – financovanie základných umeleckých škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti cirkevných a súkromných zriaďovateľov) je rozpočtovaný pokles výdavkov o 1 007 tis. €.

Vo funkčnej klasifikácii **10 Sociálne zabezpečenie** sú bežné výdavky rozpočtované v programe Sociálne služby v sume 20 600 tis. € (oproti upravenému rozpočtu na rok 2009 dochádza k poklesu o 251 tis. €), z toho na sociálne služby poskytované organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v sume v sume 13 837 tis. € (pokles o 314 tis. €), na sociálne služby poskytované inými verejnými a neverejnými subjektmi v sume 6 713 tis. € (rast o 35 tis. €, zmena legislatívy) a na podpornú činnosť organizácii (spolufinancovanie projektov z grantových schém Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, výdavky na lekárske posudky o odkázanosti na sociálnu službu a na úhradu výdavkov za zdravotné výkony na účely posúdenia odkázanosti na sociálnu službu poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti) v sume 50 tis. € (rast o 27 tis. €).

Rozpočet bežných výdavkov ráta v súlade s legislatívnymi opatreniami s valorizáciou plátov vo všetkých odvetviach a zohľadňuje aj predpokladanú infláciu v roku 2010.

V návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2010 sú **kapitálové výdavky** rozpočtované v sume 62 594 tis. €. Oproti upravenému rozpočtu v roku 2009 sú vyššie o 18 773 tis. €. V porovnaní so skutočným čerpaním v roku 2008 sú kapitálové výdavky rozpočtované na rok 2010 vyššie o 35 380 tis. €.

Porovnanie návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2010 s upraveným rozpočtom na rok 2009 podľa funkčnej klasifikácie je v nasledujúcej tabuľke (údaje v €).

Funkčná klasifikácia	Text	Upravený rozpočet rok 2009	Návrh rozpočtu rok 2010	Rozdiel
01.1.1.7	Vyššie územné celky	3 224 680	6 676 577	3 451 897
04.5	Doprava	22 832 858	21 039 432	-1 793 426
07	Zdravotníctvo		9 925 958	9 925 958
08.2	Kultúrne služby	3 325 573	8 772 256	5 446 683
09	Vzdelávanie	9 313 044	7 520 965	-1 792 079
10	Sociálne služby	5 124 637	8 658 497	3 533 860
	S p o l u	43 820 792	62 593 685	18 772 893

Kapitálové výdavky na plánované investičné akcie v roku 2010 sú rozpočtované v odvetviach takto (údaje v €):

Text	VÚC	Doprava	Zdravot.	Kultúr. s.	Vzdeláv.	Sociál. s.	Spolu
Obstaranie kap. akt.	19 000						19 000
Stavby		109 230		2 640	522 795		634 665
PPP projekty		165 000					165 000
Stroje a zariadenia					50 000	74 000	124 000
Financovanie z úveru z EIB	531 000			1 627 000	498 000		2 656 000
Projekty z fondov EÚ	6 126 577	20 765 202	9 925 958	7 142 616	6 450 170	8 584 497	58 995 020
S p o l u	6 676 577	21 039 432	9 925 958	8 772 256	7 520 965	8 658 497	62 593 685

V porovnaní s upraveným rozpočtom na rok 2009 dochádza k poklesu financovania kapitálových výdavkov z úveru z EIB (vyčerpanie schváleného úverového rámca) a nárastu financovania kapitálových výdavkov z fondov EU. Tento vývoj možno považovať za správny a pozitívny, vzhľadom na to, že prostriedky získané z fondov EU sú nenávratným zdrojom financovania.

Zo zdrojov KSK sú rozpočtované výdavky v sume 942 665,- € (podpora programov KSK – stroje a zariadenia, komunikácie – vysporiadanie pozemkov a PPP projekty, kultúra – obnova budovy Baníckeho múzea v Rožňave, vzdelávanie – výstavba garáže SOŠ Strážske, rezerva – stroje a zariadenia, šport – rekonštrukcia telocvične SOS, Ostrovského ul., Košice, sociálne služby – stroje a zariadenia).

Financovanie z fondov EU je podmienené úspešnosťou podávaných projektov, preto je možné predpokladať, že v priebehu roka 2010 bude potrebné vykonávať úpravy kapitálových výdavkov v nadväznosti na úspešnosť, resp. neúspešnosť projektov.

Rozpočtované výdavky vzhľadom na očakávaný mierny rast inflácie v roku 2010 (v dôsledku rastu domáceho dopytu a rýchlejšej cenovej konvergencie Slovenska k cenovej úrovni EU) a predpokladanej valorizácii plátov je možné z globálneho hľadiska považovať za primerané.

5. Zhodnotenie finančných operácií

Finančné operácie sú súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2010 a sú rozpočtované v príjmovej aj vo výdavkovej časti. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v sume 14 688 tis. € a výdavkové finančné operácie v sume 1 661 tis. €. Vzájomné medziročné porovnanie finančných operácií nemá vypovedaciu schopnosť, pretože ide o nepravdivé príjmy a výdavky.

Príjmové finančné operácie tvorí prijatý úver od EIB v sume 2 656 tis. €, úver na investičné projekty v sume 11 700 tis. €, prevod z peňažných fondov v sume 200 tis. € a splátka poskytnutej návratnej finančnej výpomoci Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s. a Nemocnici s poliklinikou Trebišov, a.s v sume 132 tis. €.

V návrhu rozpočtu na rozpočtový rok 2010 je úver od EIB (čerpanie tranží) rozpočtovaný na investičné akcie dohodnuté v úverovej zmluve s EIB, úver na investičné projekty na financovanie nákladov realizovaných investičných projektov z fondov EÚ. Prevod prostriedkov z peňažných fondov – rezervný fond je rozpočtovaný na krytie bežných výdavkov na mimoriadne situácie. Prijaté splátky poskytnutých návratných finančných výpomoci sú určené na úhradu časti splátok istiny úverov v roku 2010.

Vzhľadom na finančnú situáciu nemocníc považujem naplnenie príjmových finančných operácií v položke „Prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci“ v sume 132 tis. € za rizikové. V prípade nesplatenia splátky poskytnutej návratnej finančnej výpomoci nemocniciam a tým nenaplnenia rozpočtu v príjmovej finančnej operácii v sume 132 tis. € je nutné zabezpečiť v tejto sume iné zdroje, nakoľko uvedené finančné prostriedky sú rozpočtované na úhradu splátok istiny úverov.

Výdavkové finančné operácie tvorí splátka istiny úveru od Dexie banky Slovensko, a.s. (úver na financovanie nákupu CT prístrojov) v sume 641 tis. € a splátka istiny úveru od EIB v sume 1 020 tis. €.

Podobne ako v predchádzajúcich rozpočtových rokoch, tak aj počas roka 2010 budú pravdepodobne vykonané úpravy rozpočtu v časti príjmových finančných operácií (prevod z peňažných fondov a použitie prípadného prebytku hospodárenia roku 2009, na základe výsledkov hospodárenia po schválení záverečného účtu KSK).

6. Zverejnenie návrhu rozpočtu

Dňa 21.01.2010 bol v súlade s § 9 ods. 3. zákona 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov „Návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2010 – 2012“ zverejnený, čím bola dodržaná povinnosť, aby návrh rozpočtu samosprávneho kraja bol verejne prístupný pred jeho schválením najmenej 15 dní.

Návrh rozpočtu bol v súlade s časťou 1 písm. a) ods. 13 Zásad tvorby rozpočtu KSK zverejnený vyvesením na úradnej tabuli, ktorá je umiestnená v sídle Úradu KSK, Námestie Maratónu mieru č. 1, Košice a na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja.

7. Záver

Stanovisko Hlavného kontrolóra KSK k rozpočtu na roky 2010 - 2012 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, Zásadami tvorby rozpočtu KSK, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov, ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Posúdením štruktúry, miery podrobnosti spracovania návrhu rozpočtu a rozpísania výdavkov na programy konštatujem, že Návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2010 - 2012 je zostavený v súlade s §§ 9 a 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade so Zásadami tvorby rozpočtu KSK.

Predkladaný návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2010 - 2012

odporúčam schváliť

V Košiciach dňa 25.01.2010

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór KSK