

Prešovský samosprávny kraj

31. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 7.4.2009

Číslo poradia: **4. B**

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2008

Predkladá:

Ing. Ján Majda
hlavný kontrolór
Prešovského samosprávneho kraja

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského
samosprávneho kraja

berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu Záverečného účtu PSK
za rok 2008

Spracoval:

Ing. Ján Majda
hlavný kontrolór
Prešovského samosprávneho kraja

Ing. Vladimír Fedorko
odd. všeobecnej kontroly
ÚHK PSK

V Prešove 27.3.2009

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2008

V zmysle § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení je povinnosťou VÚC po skončení kalendárneho roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovať do záverečného účtu VÚC a súčasne v návaznosti na § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v platnom znení je samosprávny kraj povinný predložiť návrh záverečného účtu na schválenie Zastupiteľstvu samosprávneho kraja.

Hlavný kontrolór Prešovského samosprávneho kraja(ďalej len „ hlavný kontrolór“) predkladá stanovisko k návrhu Záverečného účtu Prešovského samosprávneho kraja na rok 2008 (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 PSK predchádzajúcich rozpočtových rokov, schváleného viacročného rozpočtu na roky 2008 – 2011 jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti .

1. Náležitosti návrhu Záverečného účtu PSK a jeho súhrnná charakteristika

Hospodárenie PSK sa v roku 2008 riadilo zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nariadením Vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v platnom znení, zákonom NR SR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov ako aj ďalšími internými predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami samosprávneho kraja.

Predložený návrh záverečného účtu v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení obsahuje požadované náležitosti :

- údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív (stav majetku, pohľadávok a záväzkov),
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, vr. výsledku ich hospodárenia.
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Návrh záverečného účtu za rok 2008 bol Úradom PSK spracovaný v súlade s § 16 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 s pokynmi Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len MF SR). Obsahom záverečného účtu je správa audítora, vysporiadanie finančných vzťahov k jednotlivým kapitolám štátneho rozpočtu, vysporiadanie finančných vzťahov k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a vysporiadanie finančných vzťahov k iným subjektom, ktoré sú napojené na rozpočet PSK dotáciou.

V danej súvislosti je nevyhnutné konštatovať, že tak ako za rok 2007, tak aj za rok 2008 nie je zabezpečené zúčtovanie poskytnutej dotácie z rozpočtu PSK pre NEFO PSK, neinvestičný fond Prešov do dňa spracovania záverečného účtu. Táto skutočnosť bola vytknutá aj kontrolnou skupinou NKÚ, ako aj v Stanovisku HK PSK za rok 2007 a to platí aj pre rok 2008, kde situácia sa opäť opakuje a k náprave zo strany správcu fondu nedošlo, čo považujeme za porušenie zmluvných podmienok .

Na základe uvedeného je objem nezúčtovaných dotácií predpísaný do pohľadávok PSK s tým, že úrad samosprávneho kraja bude ďalej postupovať v zmysle platnej legislatívy.

Záverečný účet ďalej obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov, v členení na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet podľa rozpočtovej klasifikácie vydananej MF SR. Súčasťou záverečného účtu za rok 2008 je aj bilancia aktív a pasív, ktorá vyplynula z celkovej účtovnej závierky za rok 2008, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, stav majetku PSK, pohľadávok a záväzkov, tvorba a použitie fondov zriadených PSK, ako aj prehľad o stave a vývoji dlhu PSK. PSK od svojho vzniku nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Hospodárenie PSK v roku 2008 bolo poznamenané negatívnym dopadom vyplývajúcim z legislatívnej zmeny povinnosti platenia dane z motorových vozidiel. Uvedená daň je jediným vlastným príjmom samosprávneho kraja a zmenou termínu platby – platenie dane po ukončení rozpočtového roka, PSK zaznamenal **výpadok výberu dane z motorových vozidiel v objeme cca 100 mil. Sk.**

2. Rozpočet PSK a jeho úpravy

Rozpočet Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len PSK) pre rok 2008 bol schválený na 20. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 18. decembra 2007 uznesením č. 283/2007. Rozpočet bol schválený v celkovom objeme 3 968 978 tis. Sk v príjmovej časti, vo výdavkovej časti celkom v objeme 4 268 978 tis. Sk a finančné operácie príjmové v objeme 300 000 tis. Sk .

V priebehu roka 2008 došlo **k trinástim úpravám** rozpočtu PSK, z toho v šiestich prípadoch na základe schválenia Zastupiteľstvom PSK (časť II, bod 1, písm. a, c, f, g, i, k; úpravy rozpočtu č. 1 – 6/PSK/2008), v šiestich prípadoch v súlade s ustanovením § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (časť II, bod 1, písm. b, d, e, h, j, l; úpravy rozpočtu č. 1 – 6/Z/2008) a v jednom prípade na základe rozhodnutia predsedu PSK (časť II, bod 1, písm. m), pričom táto právomoc bola delegovaná zastupiteľstvom samosprávneho kraja v zmysle platných Zásad rozpočtového procesu PSK. Jednotlivé úpravy rozpočtu v roku 2008 boli nasledovné:

a) úprava rozpočtu PSK č. 1/PSK/2008, schválená uznesením č. 315/2008 z 21. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 19. februára 2008.

Citovaným uznesením bol schválený rozpočet Prešovského samosprávneho kraja pre rok 2008 upravený zvýšením bežných výdavkov o + 7 433 tis. Sk na celkový objem 3 726 242 tis. Sk a kapitálových výdavkov o + 339 782 tis. Sk na 889 951 tis. Sk celkom. Rozpočet príjmov sa upravil zvýšením v časti kapitálových príjmov o + 59 tis. Sk na 40 059 tis. Sk celkom.

b) úprava rozpočtu PSK č. 1/Z/2008 k 25. 03. 2008, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 538/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Úpravou rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja došlo k zvýšeniu bežných príjmov o + 72 565 tis. Sk na 4 001 543 tis. Sk celkom a bežných výdavkov rovnako o +72 565 tis. Sk na celkový objem 3 798 807 tis. Sk.

c) úprava rozpočtu PSK č. 2/PSK/2008, schválená uznesením č. 343/2008 z 22. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 15. apríla 2008 .

Uvedenou úpravou rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja pre rok 2008 došlo k zvýšeniu bežných príjmov o + 50 020 tis. Sk a výdavkov o + 40 021 tis. Sk na celkových 4 051 563 tis. Sk v príjmovej časti a 3 838 828 tis. Sk vo výdavkovej časti. Kapitálový rozpočet sa upravuje zvýšením v časti výdavkov o + 122 089 tis. Sk na celkový objem 1 012 040 tis. Sk.

d) úprava rozpočtu PSK č. 2/Z/2008 k 30. 06. 2008, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 538/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Úprava rozpočtu PSK predstavovala zvýšenie príjmov a výdavkov bežného rozpočtu o + 17 293 tis. Sk na celkový objem 4 068 856 tis. Sk v príjmovej časti a 3 856 121 tis. Sk v časti výdavkov. Kapitálový rozpočet sa upravil zvýšením o + 2 460 tis. Sk na 42 519 tis. Sk v časti príjmov a 1 014 500 tis. Sk v časti výdavkov.

e) úprava rozpočtu PSK č. 3/Z/2008 k 15. 08. 2008, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 538/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Úpravou rozpočtu došlo k zvýšeniu príjmov a výdavkov bežného rozpočtu o + 17 999 tis. Sk na celkový objem 4 086 855 tis. Sk v príjmovej časti a 3 874 120 tis. Sk vo výdavkovej časti. Kapitálové príjmy sa zvýšili o + 1 113 tis. Sk na 43 632 tis. Sk a výdavky rovnako o + 1 113 tis. Sk na 1 015 613 tis. Sk celkom.

f) úprava rozpočtu č. 3/PSK/2008, schválená uznesením č. 396/2008 z 25. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 3. septembra 2008.

Úpravou rozpočtu PSK došlo k zmenám v bežnom rozpočte zvýšením príjmov o + 9 028 tis. Sk a výdavkov o + 27 183 tis. Sk a k zmenám v kapitálovom rozpočte zvýšením príjmov o + 33 124 tis. Sk a výdavkov o + 39 219 tis. Sk. Po tejto úprave

rozpočet bežných príjmov predstavoval celkom 4 095 883 tis. Sk a bežných výdavkov 3 901 303 tis. Sk. Kapitálový rozpočet v časti kapitálové príjmy bol upravený na 76 756 tis. Sk a v časti kapitálové výdavky na 1 054 832 tis. Sk.

g) úprava rozpočtu č. 4/PSK/2008, schválená uznesením č. 416/2008 z 26. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 30. septembra 2008.

Prešovský samosprávny kraj upravil rozpočet pre rok 2008 z titulu pridelenia finančných prostriedkov na zmiernenie škôd spôsobených povodňami v mesiaci júl 2008 obciam a fyzickým osobám, ako aj vyčlenenia finančných prostriedkov na zmiernenie škôd spôsobených veternou smršťou v Obci Volica.

V tejto súvislosti sa upravil rozpočet príjmov PSK o + 820 tis. Sk na 4 173 459 tis. Sk, z toho bežné príjmy ostali bez zmeny v objeme 4 095 883 tis. Sk a kapitálové príjmy sa zvýšili o + 820 tis. Sk na 77 576 tis. Sk.

Výdavky PSK sa upravili spolu zvýšením o + 820 tis. Sk na výdavky celkom 4 956 955 tis. Sk, z toho bežné výdavky sa zvýšili o + 820 tis. Sk na 3 902 123 tis. Sk a kapitálové výdavky ostali bez zmeny v celkovom objeme 1 054 832 tis. Sk. Finančné operácie uvedenou úpravou neboli zmenené.

h) úprava rozpočtu PSK č. 4/Z/2008 k 30. 9. 2008, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 538/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Úpravou rozpočtu došlo k zvýšeniu bežných príjmov o + 13 222 tis. Sk na celkový objem 4 109 105 tis. Sk a bežných výdavkov o + 13 222 tis. Sk na 3 915 345 tis. Sk celkom. Kapitálový rozpočet sa upravil v príjmovej časti zvýšením o + 1 995 tis. Sk na 79 571 tis. Sk a vo výdavkovej časti rovnako zvýšením o + 1 995 tis. Sk na 1 056 827 tis. Sk celkom.

i) úprava rozpočtu PSK č. 5/PSK/2008, schválená uznesením č. 423/2008 z 27. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 4. novembra 2008.

Prešovský samosprávny kraj upravil rozpočet PSK pre rok 2008 z dôvodu pridelenia finančných prostriedkov z rezervného fondu na kúpu pozemkov „Vtáčie údolie“, v súvislosti s navýšením základného imania spoločnosti HRON-AIR, s.r.o. a z titulu presunov finančných prostriedkov, ktoré nemajú vplyv na zmenu celkovej výšky rozpočtu. Zároveň došlo k úprave rozpočtu o refundované finančné prostriedky z europrojektov a finančné prostriedky z poistného plnenia.

Príjmy PSK sa úpravou rozpočtu PSK zvýšili o + 2 772 tis. Sk a predstavovali čiastku 4 191 448 tis. Sk, z toho bežné príjmy o + 2 729 tis. Sk na 4 111 834 tis. Sk a kapitálové príjmy o + 43 tis. Sk na 79 614 tis. Sk. Výdavky PSK sa upravili spolu zvýšením o + 44 011 tis. Sk na výdavky celkom 5 016 183 tis. Sk, z toho bežné výdavky sa znížili o – 1 427 tis. Sk na 3 913 918 tis. Sk a kapitálové výdavky sa zvýšili o + 45 438 tis. Sk na 1 102 265 tis. Sk.

j) úprava rozpočtu PSK č. 5/Z/2008 k 02. 12. 2008, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 538/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Úpravou rozpočtu PSK došlo k zvýšeniu príjmov a výdavkov bežného rozpočtu o + 8 901 tis. Sk na celkový objem 4 120 735 tis. Sk v príjmovej časti a 3 922 819 tis. Sk vo výdavkovej časti. Kapitálové príjmy sa úpravou rozpočtu zvýšili o + 4 095 tis. Sk na

celkových 83 709 tis. Sk a kapitálové výdavky sa zvýšili rovnako o + 4 095 tis. Sk na úroveň 1 106 360 tis. Sk.

k) úprava rozpočtu PSK č. 6/PSK/2008, schválená uznesením č. 443/2008 z 28. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 16. decembra 2008.

Príjmy PSK sa úpravou rozpočtu PSK zvýšili o + 11 886 tis. Sk a na čiastku 4 216 330 tis. Sk, z toho bežné príjmy o + 4 110 tis. Sk na 4 124 845 tis. Sk a kapitálové príjmy o + 7 776 tis. Sk na 91 485 tis. Sk. Výdavky PSK sa upravili spolu zvýšením o + 11 886 tis. Sk na výdavky celkom 5 041 065 tis. Sk, z toho bežné výdavky sa zvyšujú o + 4 110 tis. Sk na 3 926 929 tis. Sk a kapitálové výdavky sa zvyšujú o + 7 776 tis. Sk na 1 114 136 tis. Sk.

l) úprava rozpočtu PSK č. 6/Z/2008 k 31. 12. 2008, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 538/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Uvedenou úpravou rozpočtu PSK došlo k zníženiu bežných príjmov o – 1 044 tis. Sk na 4 123 801 tis. Sk a bežných výdavkov o – 1 044 tis. Sk na celkových 3 925 885 tis. Sk a k zvýšeniu kapitálových príjmov a výdavkov o + 2 000 tis. Sk na 93 485 tis. Sk v príjmovej časti a 1 116 136 tis. Sk vo výdavkovej časti. Celkové príjmy po úprave predstavovali 4 217 286 tis. Sk a výdavky 5 042 021 tis. Sk.

m) úprava rozpočtu PSK č. 1/P/2008 k 31. 12. 2008, na základe rozpočtového opatrenia predsedu PSK v zmysle Zásad rozpočtového procesu Prešovského samosprávneho kraja .

K úprave rozpočtu PSK č. 1/P/2008 došlo v súlade s časťou 4. bodom 6 Zásad rozpočtového procesu Prešovského samosprávneho kraja, na základe ktorých Zastupiteľstvo PSK splnomocňuje predsedu PSK vykonávať rozpočtové opatrenia na prekročenie alebo viazanie rozpočtových prostriedkov z titulu § 23 zákona NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (tzv. mimorozpočtové zdroje) v priebehu rozpočtového roka a presuny rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými časťami rozpočtu od posledného pracovného zasadnutia Zastupiteľstva PSK do 31. decembra rozpočtového roka v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Príjmy PSK sa úpravou rozpočtu zvýšili o + 4 tis. Sk celkom na 4 217 290 tis. Sk, z toho bežné príjmy sa zvýšili o + 1 tis. Sk na 4 123 802 tis. Sk a kapitálové príjmy o + 3 tis. Sk na 93 488 tis. Sk. Výdavky PSK sa upravili spolu zvýšením o + 4 tis. Sk na výdavky celkom 5 042 025 tis. Sk, z toho bežné výdavky sa znížili o – 21 782 tis. Sk na 3 904 103 tis. Sk a kapitálové výdavky sa zvýšili o + 21 786 tis. Sk na 1 137 922 tis. Sk.

UPRAVENÝ ROZPOČET PREŠOVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA
k 31. 12. 2008

Príjmy celkom	4 217 290 tis. Sk
Výdavky celkom	5 042 025 tis. Sk
z toho:	

A: Bežný rozpočet:

Bežné príjmy	4 123 802 tis. Sk
Bežné výdavky	3 904 103 tis. Sk

B: Kapitálový rozpočet:

Kapitálové príjmy	93 488 tis. Sk
Kapitálové výdavky	1 137 922 tis. Sk

C: Finančné operácie: 824 735 tis. Sk

Príjmové operácie	825 779 tis. Sk
Výdavkové operácie	1 044 tis. Sk

Upravený bežný rozpočet k 31. 12. 2008 bol zostavený ako prebytkový v objeme 224 133 tis. Sk. Výdavky bežného rozpočtu boli v objeme 4 434 tis. Sk kryté príjmovými finančnými operáciami (zostatky prostriedkov z r. 2007). Prebytok bežného rozpočtu sa použije na čiastočné vykrytie schodku kapitálového rozpočtu v súlade s § 10 ods. 8 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene s doplnením niektorých zákonov v platnom znení.

2.1. Plnenie rozpočtu PSK

2.1.1. Bežný rozpočet príjmov a výdavkov

Plnenie rozpočtu bežných príjmov za rok 2008 bolo prekročené celkom o 94 090 tis. Sk, z toho daňové príjmy boli prekročené o 34 600 tis. Sk, nedaňové príjmy o 59 469 tis. Sk a granty a transfery o 21 tis. Sk. Prekročenie rozpočtu bežných príjmov je predmetom kladného hospodárskeho výsledku, ktorým sa zaoberá príslušná časť záverečného účtu PSK.

Rozpočet bežných výdavkov bol schválený v celkovom objeme 3 718 809 tis. Sk. Upravený rozpočet bežných výdavkov k 31.12. 2008 predstavoval 3 904 103 tis. Sk. Z uvedeného objemu rozpočtovaných výdavkov bolo vyčerpaných 3 883 598 tis. Sk, čo je 99,47 %. V členení na kategórie boli bežné výdavky čerpané na mzdy spolu v objeme 1 133 356 tis. Sk, na odvody 420 513 tis. Sk, na tovary a služby 965 116 tis. Sk, na bežné transfery 1 316 274 tis. Sk a na splácanie úrokov 48 339 tis. Sk.

2.1.2. Kapitálový rozpočet príjmov a výdavkov

V priebehu sledovaného obdobia bol kapitálový rozpočet upravovaný v závislosti od prijatých dotácií na projekty v rámci rezortných ministerstiev, od plnenia daňových príjmov a príjmov z predaja majetku PSK. Po úpravách rozpočtu v priebehu roka, ktoré sú rozanalyzované v kapitole č. 1 „Schválený rozpočet a jeho zmeny“, upravený kapitálový rozpočet ku koncu sledovaného obdobia bol v objeme **93 488 tis. Sk v príjmovej časti a 1 137 922 tis. Sk vo výdavkovej časti.**

Schodok kapitálového rozpočtu (- 1 044 434 tis. Sk) bol vyrovnaný finančnými operáciami 820 301 tis. Sk (prevody nevyčerpaných prostriedkov z predchádzajúcich rokov 300 tis. Sk, prevody prostriedkov z rezervného fondu 520 001 tis. Sk, návratné zdroje financovania - úver 300 000 tis. Sk) a prebytkom bežného rozpočtu v objeme 224 133 tis. Sk.

Rozpočet kapitálových príjmov v roku 2008 bol plnený z vlastných príjmov PSK dosiahnutých z predaja majetku, z kapitálových grantov a transferov, ako sú zdroje štátnej dotácie a finančné prostriedky na realizáciu projektov a z mimorozpočtových príjmov v zmysle § 23 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Rozpočet kapitálových výdavkov PSK na rok 2008 bol schválený v celkovom objeme **550 169 tis. Sk**. Upravený rozpočet kapitálových výdavkov PSK pre rok 2008 v objeme **1 137 922 tis. Sk** bol krytý vlastnými zdrojmi z poukázaných daní (227 300 tis. Sk) a z predaja majetku (78 596 tis. Sk), účelovými dotáciami štátu (9 140 tis. Sk, z toho z roku 2007 v objeme 300 tis. Sk), mimorozpočtovými finančnými prostriedkami v zmysle § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (137 tis. Sk), finančnými prostriedkami z Európskej únie a štátneho rozpočtu v rámci financovania projektov (2 748 tis. Sk), prerozdelenými prostriedkami z rezervného fondu (398 818 tis. Sk) a návratnými zdrojmi financovania z Európskej investičnej banky (421 183 tis. Sk, z toho 121 183 tis. Sk – z roku 2007, 300 000 tis. Sk – z roku 2008).

Celkový rozpočet kapitálových výdavkov v objeme **1 137 922 tis. Sk** bol čerpaný vo výške **616 038 tis. Sk**. Nevyčerpané zdroje v objeme **521 884 tis. Sk** pozostávajú z prostriedkov zo štátneho rozpočtu 2 390 tis. Sk, ktoré je možné čerpať v roku 2009 v zmysle § 8 ods. 5 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, z nevyčerpaných návratných zdrojov financovania z EIB vo výške 251 588 tis. Sk, z vlastných prostriedkov 58 325 tis. Sk, z prostriedkov rezervného fondu 208 161 tis. Sk a zo zdrojov EÚ a ŠR (europrojekty) 1 420 tis. Sk.

Čerpanie návratných zdrojov financovania v roku 2008 predstavuje objem **169 595 tis. Sk**, čo je 40,27 % upraveného rozpočtu (421 183 tis. Sk). V čerpaní návratných zdrojov, ktoré neboli vyčerpané (251 588 tis. Sk) sa bude pokračovať v roku 2009 v súlade s postupmi prác na investičných akciách v rámci zásobníka EIB.

3. Majetok PSK

Po vykonaní ročnej účtovnej uzávierky k 31.12.2008 bol **vykázaný majetok PSK** v celkovom objeme **6 129 772 tis. Sk**, z toho dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len DNM) predstavuje **69 741 tis. Sk**, dlhodobý hmotný majetok (ďalej len DHM) **5 341 928 tis. Sk** a dlhodobý finančný majetok (ďalej len DFM) **718 053 tis. Sk**.

Porovnaním majetku so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2008, ktorého celková hodnota predstavovala **6 548 788 tis. Sk**, došlo k zmene stavu

znížením celkom o – 419 066 tis. Sk, z toho DNM bol zvýšený o + 18 827 tis. Sk, DHM bol znížený o - 279 029 tis. Sk a DFM bol znížený o – 158 864 tis. Sk.

Úrad PSK k 31.12.2008 evidoval dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vo vlastníctve samosprávneho kraja v celkovej hodnote **971 590 tis. Sk**. Oproti stavu k 1.1.2008 (1 537 765 tis. Sk) **došlo k celkovému zníženiu stavu majetku o – 566 175 tis. Sk**. Dlhodobý nehmotný majetok bol **zvýšený o + 18 266 tis. Sk** predovšetkým z dôvodu nákupu licencií a softvéru.

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2008 v účtovnej evidencii viedli investičný majetok PSK zverený do správy organizácií v celkovej hodnote **3 510 924 tis. Sk**.

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2008 evidovali dlhodobý majetok PSK v celkovej obstarávacej hodnote **1 647 208 tis. Sk**, ktorý bol zverený do správy organizácií .

4. Pohľadávky PSK

Prešovský samosprávny kraj ku koncu sledovaného obdobia vykazuje pohľadávky v celkovom objeme **110 357 tis. Sk**, z toho za rozpočtové organizácie **25 379 tis. Sk**, za príspevkové organizácie **55 213 tis. Sk** a Ú PSK **29 765 tis. Sk**.

Porovnaním stavu pohľadávok so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2008, ktorých celková hodnota predstavovala **136 268 tis. Sk**, došlo k zníženiu stavu pohľadávok o – **25 911 tis. Sk**.

Z celkového objemu pohľadávok k 31. 12. 2008 predstavujú pohľadávky **po lehote splatnosti 23 224 tis. Sk** - pohľadávky vymáhané súdnou cestou, pohľadávky za nájom a pohľadávky vyplývajúce z kúpnych zmlúv (napr. CECILL Fashion s.r.o. – Stropkov 9 570 tis. Sk, Oragro – pohľadávka Školský majetok 8 044 tis. Sk, Pasienková spoločnosť Medzilaborce 1 760 tis. Sk, Spišská katolícka charita 2 561 tis. Sk)

Čo sa týka pohľadávok po lehote splatnosti, vo väčšine prípadov sa jedná o pohľadávky vymáhané prostredníctvom súdov a neboli uhradené kvôli platobnej neschopnosti odberateľov, prípadne boli dohodnuté splátkové kalendáre. Nakoľko neboli doručené rozhodnutia súdu o zastavení konkurzov pre nedostatok majetku, nebolo možné uvedené pohľadávky odpísať.

5. Záväzky PSK

PSK ku koncu sledovaného obdobia vykazuje záväzky v objeme celkom **2 103 696 tis. Sk**, z toho záväzky rozpočtových organizácií **740 502 tis. Sk**, príspevkových organizácií **99 412 tis. Sk** a úradu samosprávneho kraja **1 263 782 tis. Sk**.

Porovnaním celkového stavu záväzkov so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2008, ktorých celková hodnota predstavovala **1 881 927 tis. Sk**, došlo k zmene stavu záväzkov zvýšením o + **221 769 tis. Sk**.

6. Peňažné fondy

Prešovský samosprávny kraj mal v roku 2008 vytvorené dva mimorozpočtové peňažné fondy a to **rezervný fond a sociálny fond**.

Po schválení záverečného účtu PSK za rok 2007 bol na účet rezervného fondu odvedený zostatok finančných prostriedkov za rok 2007 v objeme **436 799 179,71 Sk**, v tom nevyčerpané prostriedky z návratných zdrojov financovania (112 216 579,58 Sk) a navyše prevedené finančné prostriedky z rezervného fondu (7,00 Sk). Za rok 2008 boli pripísané

úroky z prostriedkov fondu v čiastke **81 316,24 Sk**. Za sledované obdobie roku 2008 príjmy celkom predstavovali objem **436 880 495,95 Sk**, výdavky spolu **274 368 361,54 Sk** (vrátane odvodu úrokov za december 2007 do príjmov) a konečný stav účtu **311 785 889,74 Sk**.

Úrad PSK vedie v súlade s platnou legislatívou osobitný bankový účet – **sociálny fond**. Tvorba a použitie sociálneho fondu sa spravuje podľa zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení a schválenej kolektívnej zmluvy.

Počiatočný stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2008 predstavoval **209 132,19 Sk**. Príjmy sociálneho fondu za rok 2008 boli v celkovom objeme 786 428,75 Sk, z toho povinný prídelenie do sociálneho fondu **784 536,- Sk** v zmysle § 3 vyššie citovaného zákona a bankové úroky 1 892,75 Sk.

Sociálny fond v roku 2008 bol použitý v celkovom objeme **681 915,05 Sk**, z toho na stravovanie 510 212,25 Sk, na dopravu do zamestnania 60 000,- Sk, na odmeny pri životných jubileách 10 500,- Sk, na účasť na kultúrnych a športových podujatiach 23 702,80 Sk a na regeneráciu pracovných síl 77 500,- Sk.

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu PSK

Celkový dlh PSK s pripočítaním ostatných dlhodobých záväzkov je braný v úvahu Európskou investičnou bankou v Luxemburgu pri posudzovaní finančného zaťaženia PSK pri čerpaní návratných zdrojov financovania a plnenia podmienok ustanovených v § 17 vyššie citovaného zákona. V ostatných prípadoch, ako aj v prípade hodnotenia vývoja dlhu PSK pre účely záverečného účtu sa berie do úvahy **celkový dlh PSK v objeme 1 217 830 000,00 Sk**.

8. Výsledok hospodárenia PSK a zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

Výsledkom rozpočtového hospodárenia Prešovského samosprávneho kraja za rok 2008 je schodok v objeme – **141 658 347,20 Sk** vyčíslený ako rozdiel príjmov a výdavkov samosprávneho kraja. Schodok rozpočtu bol v priebehu rozpočtového roka v plnom rozsahu vykrytý zostatkami prostriedkov z minulých rokov a z návratných zdrojov financovania, t.j. príjmovými finančnými operáciami.

Po vyrovnaní schodku rozpočtu finančnými operáciami, vykonaní odvodu prostriedkov do štátneho rozpočtu (107 630,97 Sk) a prevodu nevyčerpaných prostriedkov z minulých rokov (účelové prostriedky štátu a EÚ a prostriedky z projektov (4 165 287,81 Sk)) je zostatok finančných prostriedkov samosprávneho kraja ku koncu rozpočtového roka v objeme + **431 898 385,25 Sk**, v tom nevyčerpané návratné zdroje financovania z EIB vo výške 212 843 171,60 Sk. V uvedenom objeme sú zahrnuté aj nevyčerpané prostriedky zo zdrojov PSK pridelené v roku 2008 na financovanie investičných akcií samosprávneho kraja. Tieto finančné prostriedky je potrebné v roku 2009 opäť začleniť do rozpočtu na rovnaký účel prostredníctvom finančných operácií.

V súlade s ustanovením § 15 ods. 1 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, finančné prostriedky objemu **431 898 385,25 Sk** budú prevedené na účet rezervného fondu samosprávneho kraja v plnej výške, tzn. vrátane nevyčerpaných návratných zdrojov financovania (212 843 171,60 Sk).

Konečný stav finančných prostriedkov rezervného fondu k 31.12.2008 bol **311 785 889,74 Sk**. Po prevode zostatku finančných prostriedkov za rok 2008 v objeme **431 898 385,25 Sk**, stav prostriedkov na účte rezervného fondu bude v objeme

743 684 274,99 Sk. Z uvedeného objemu finančných prostriedkov sú už prerozdelené prostriedky vo výške cca **505 278 tis. Sk** (úprava rozpočtu 1/PSK/2009 pre rok 2009 – nevyčerpané prostriedky z roku 2008 z rezervného fondu, zo zdrojov EIB a zo zdrojov PSK).

Záver

Prešovský samosprávny kraj v roku 2008 zabezpečoval zákonom stanovený výkon samosprávnych funkcií, plnil základné povinnosti spojené so samostatným hospodárením a nakladaním s majetkom PSK, príjmami PSK, dotáciami zo štátneho rozpočtu a fondov EÚ, zabezpečoval výkon a financovanie prenesených a originálnych kompetencií v zmysle platnej legislatívy

Účtovná závierka PSK za rok 2008 bola predložená v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na overenie audítorom. Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, so zameraním sa na získanie primeraného uistenia, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasť auditu tvoria postupy na získanie audítorských dôkazov o sumách údajov vykázaných v účtovnej závierke. Predmetom overenia audítormi bolo tiež hospodárenie podľa rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Na základe uvedených skutočností a podľa názoru audítorov účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Prešovského samosprávneho kraja k 31. decembru 2008.

Záverečný účet PSK za rok 2008 pred jeho schválením bol predložený na verejnú diskusiu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 9 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení v nadväznosti na ustanovenie § 9 ods. 3 zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov dňa 23.3.2008 na internetovej stránke PSK.

Predkladaný návrh Záverečného účtu PSK za rok 2008 je spracovaný v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení a obsahuje všetky náležitosti tohto zákona.

Na základe uvedeného a zmysle s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení o d p o r u č á m Zastupiteľstvu PSK uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu PSK za rok 2008 výrokom

S ú h l a s s c e l o r o č n ý m h o s p o d á r e n í m b e z v ý h r a d

V Prešove 27.3.2008

Ing.Ján Majda
hlavný kontrolór PSK