

Prešovský samosprávny kraj

5. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 27.4.2010

Číslo poradia: **4. B**

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2009

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 2009

Spracoval:

Ing. Ján Majda
hlavný kontrolór
Prešovského samosprávneho kraja

Ing. Vladimír Fedorko
Vedúci oddelenia všeobecnej kontroly
ÚHK PSK

V Prešove 15.4.2010

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2009

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 2009 (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 2009 – 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 2009 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 2009 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.

Záverečný účet obsahuje údaje o schválenom rozpočte, jeho úpravách, plnení rozpočtu príjmov a výdavkov, v členení na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet podľa rozpočtovej klasifikácie vydané MF SR. Súčasťou záverečného účtu za rok 2009 je aj bilancia aktív a pasív, ktorá vyplynula z celkovej účtovnej závierky za rok 2009, 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 2009 bolo poznamenané negatívnym dopadom hospodárskej a finančnej krízy na daňové príjmy PSK. Táto nepriaznivá situácia sa už začiatkom roka prejavila na výbere dane z príjmov fyzických osôb a čiastočne aj na dani z motorových vozidiel.

2. Rozpočet PSK a jeho úpravy

Rozpočet Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len PSK) pre rok 2009 bol schválený na 28. zasadnutí zastupiteľstva PSK dňa 16. decembra 2008 uznesením č.441/2008. Rozpočet bol navrhnutý a schválený ako vyrovnaný v celkovom objeme 150 303 758 € v príjmovej časti ako aj vo výdavkovej časti .

V priebehu roka 2009 došlo k dvanástim úpravám rozpočtu PSK, z toho päťkrát sa úprava realizovala v súlade s uzneseniami zastupiteľstva PSK (časť II, bod 1, písm. a), b), e), g) a i) materiálu; úpravy rozpočtu č. 1 – 5/PSK/2009), 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. c), d), f), h), j) a k) materiálu; úpravy rozpočtu č. 1 – 6/Z/2009) a v jednom prípade na základe rozhodnutia predsedu PSK (časť II, bod 1, písm. l) materiálu), pričom táto právomoc bola delegovaná zastupiteľstvom samosprávneho kraja v zmysle platných Zásad rozpočtového procesu PSK. Jednotlivé úpravy rozpočtu v roku 2009 boli nasledovné:

a) úprava rozpočtu PSK č. 1/PSK/2009, schválená uznesením č. 465/2009 z 29. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 10. februára 2009

V zmysle uvedeného uznesenia bol schválený rozpočet PSK pre rok 2009 upravený zvýšením bežných výdavkov o + 2 664 047 € na celkový objem 138 022 774 € a kapitálových výdavkov o + 14 246 358 € na 29 191 389 € celkom. Rozpočet príjmov sa predmetnou úpravou nemenil.

b) úprava rozpočtu PSK č. 2/PSK/2009, schválená uznesením č. 497/2009 z 31. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 7. apríla 2009

Predmetom druhej úpravy rozpočtu pre rok 2009 bolo prehodnotenie rozpočtu daňových príjmov, konkrétne dane z príjmov fyzických osôb v dôsledku dopadu finančnej a hospodárskej krízy.

c) úprava rozpočtu PSK č. 1/Z/2009 k 05. 04. 2009, 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 + 3 682 844 € na celkový objem 144 991 056 € v príjmovej časti a 138 220 564 € v časti výdavkov. Kapitálový rozpočet sa upravil zvýšením o + 40 000 € na 1 699 696 € v časti príjmov a na 26 627 451 € v časti výdavkov. Rozpočet PSK bol v súlade s § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravený o účelovo určené finančné prostriedky poskytnuté zo ŠR, z EÚ a prostriedky zo zahraničia poskytnuté na konkrétny účel a z darov, u ktorých darca určil účel.

d) úprava rozpočtu PSK č. 2/Z/2009 k 15.06. 2009, 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 + 272 122 € na celkový objem 145 263 178 € v príjmovej časti a 138 492 686 € v časti výdavkov. Kapitálový rozpočet sa upravil zvýšením o + 22 856 € na 1 722 552 € v časti príjmov a 26 650 307 € v časti výdavkov. Rozpočet PSK bol upravený v súlade s § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravil rozpočet o účelovo určené finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a prostriedky zo zahraničia poskytnuté na konkrétny účel a z darov, u ktorých darca určil účel.

e) úprava rozpočtu PSK č. 3/PSK/2009, schválená uznesením č. 536/2009 a dodatok k úprave rozpočtu č. 3/PSK/2009 schválený uznesením č. 555/2009 z 33. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 1. júla 2009

Úpravou rozpočtu sa zaviedli do používania finančné prostriedky z rezervného fondu v celkovom objeme 2 936 626 € na investičné akcie jednotlivých oblastí financovania a na projektové dokumentácie k europrojektom. Úprava obsahovala aj presuny finančných prostriedkov, ktoré nemali vplyv na zmenu celkovej výšky rozpočtu. Úpravou rozpočtu došlo k zmene iba kapitálových výdavkov a finančných operácií.

f) úprava rozpočtu PSK č. 3/Z/2009 k 20.08. 2009, 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 + 318 873 € na celkový objem 145 582 051 € v príjmovej časti a 138 811 559 € v časti výdavkov. Kapitálový rozpočet sa upravil zvýšením o + 2 008 € na 1 724 560 € v časti príjmov a 29 588 941 € v časti výdavkov. Rozpočet PSK bol upravený v súlade s § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

g) úprava rozpočtu PSK č. 4/PSK/2009, schválená uznesením č. 567/2009 z 35. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 8. septembra 2009

PSK pristúpil k úprave rozpočtu č. 4/PSK/2009 v súvislosti s opätovným prehodnotením rozpočtu daňových príjmov, konkrétne dane z príjmov fyzických osôb v dôsledku finančnej a hospodárskej krízy. Úprava rozpočtu vychádzala z aktuálnej prognózy daňových príjmov verejnej správy zverejnenej Inštitútom finančnej politiky MF SR. Ďalej z dôvodu financovania investičných akcií v rámci kultúrnych služieb a z titulu presunov v rozpočte.

h) úprava rozpočtu PSK č. 4/Z/2009 k 30.09. 2009, 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 + 98 287 € na celkový objem 142 603 105 € v príjmovej časti a 138 069 077 € v časti výdavkov. Kapitálový rozpočet sa upravil zvýšením o + 1 170 130 € na 2 894 690 € v príjmovej časti a na 28 522 607 € v časti výdavkov.

i) úprava rozpočtu PSK č. 5/PSK/2009, schválená uznesením č. 591/2009 z 36. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 27. októbra 2009

Úprava rozpočtu sa týkala prehodnotenia rozpočtu daňových príjmov, konkrétne dane z príjmov fyzických osôb a jeho následnej úpravy o + 144 970 € účelovo určených na dotácie v zmysle VZN PSK č. 15/2008 – druhá výzva (sociálna oblasť). Ďalej boli do rozpočtu zapojené finančné prostriedky prostredníctvom finančných operácií vo výške 166 418 € na financovanie investičných akcií v rámci cestnej dopravy, kultúrnych služieb, vzdelávania a sociálneho zabezpečenia.

j) úprava rozpočtu PSK č. 5/Z/2009 k 30.11. 2009, 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 + 1 655 189 € na celkový objem 144 403 264 € v príjmovej časti a 139 869 236 € v časti výdavkov. Kapitálový rozpočet sa upravil zvýšením o + 38 786 € na 2 933 476 € v príjmovej časti a na 28 727 811 € v časti výdavkov.

k) úprava rozpočtu PSK č. 6/Z/2009 k 30.12. 2009, 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 podľa § 14 citovaného zákona predstavovala zvýšenie príjmov a výdavkov bežného rozpočtu o + 979 602 € na celkový objem 145 382 866 € v príjmovej časti a 140 848 838 € v časti výdavkov. Kapitálový rozpočet sa upravil zvýšením o + 731 250 € na 3 664 726 € v príjmovej časti a na 29 459 061 € v časti výdavkov.

l) úprava rozpočtu PSK č. 1/P/2009 k 31. 12. 2009, na základe rozpočtového opatrenia predsedu PSK v zmysle Zásad rozpočtového procesu Prešovského samosprávneho kraja

Úprava rozpočtu PSK č. 1/P/2009 bola realizované v súlade s časťou 4. bodom 6 Zásad rozpočtového procesu PSK, na základe ktorých zastupiteľstvo PSK splnomocnilo 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 a v súlade s uznesením č. 591/2009 bod B.1 z 36. zasadnutia ZPSK zo dňa 27.10.2009, na základe ktorého je predseda PSK oprávnený realizovať úpravy rozpočtu PSK o objem návratných zdrojov financovania prijatých za účelom úhrady kapitálových výdavkov v rámci celého obdobia implementácie europrojektov.

Úprava rozpočtu obsahuje mimorozpočtové zdroje financovania podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, úpravu rozpočtu príjmových finančných operácií o návratné zdroje financovania na predfinancovanie projektov zo štrukturálnych fondov EÚ, nevyčerpané návratné zdroje financovania poskytnutých z EIB a kapitálových výdavkov určených na predfinancovanie projektov v rámci Regionálneho operačného programu (ďalej len ROP). Predmetom úpravy boli tiež presuny medzi jednotlivými oblasťami financovania, ako i medzi bežnou a kapitálovou časťou rozpočtu, ktoré nemali vplyv na zníženie, resp. zvýšenie už schváleného rozpočtu.

**UPRAVENÝ ROZPOČET PREŠOVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA
k 31. 12. 2009**

Príjmy celkom	149 119 867 €
Výdavky celkom	173 953 747 €
z toho:	
A: Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	145 455 141 €
Bežné výdavky	
140 911 706 €	
B: Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	3 664 726 €
Kapitálové výdavky	33 042 041 €
C: Finančné operácie	24 833 880 €
Príjmové operácie	24 833 880 €
Výdavkové operácie	0 €

Bežný rozpočet k 31. 12. 2009 je prebytkový v objeme 4 551 482 €. Výdavky bežného rozpočtu boli v objeme 8 047 € kryté príjmovými finančnými operáciami, nakoľko sa jedná o prostriedky minulých rokov poskytnuté zo štátneho rozpočtu a EÚ.

Kapitálový rozpočet k 31. 12. 2009 je schodkový v objeme 29 377 315 €. Schodok bol vyrovnaný finančnými operáciami v objeme 24 825 833 €, z toho prevody nevyčerpaných prostriedkov z predchádzajúcich rokov zo ŠR a EÚ 130 216 €, prevody prostriedkov z rezervného fondu 12 771 232 €, návratné zdroje financovania 11 924 385 € a prebytkom bežného rozpočtu v objeme 4 551 482 €.

2.1. Plnenie rozpočtu PSK

2.1.1. Bežný rozpočet príjmov a výdavkov

Príjmy rozpočtu PSK pre rok 2009 boli plnené z daňových príjmov, nedaňových príjmov, z grantov a transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ a z mimorozpočtových príjmov (§ 23 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Príjmy PSK, ktoré boli v roku 2009 rozpočtované vo výške 150 303 758 € schváleného a 149 119 867 € upraveného rozpočtu, boli naplnené v objeme 152 447 589 €. Plnenie príjmov bolo prekročené o 3 327 722 €.

Za oblasť daňových príjmov možno konštatovať, že došlo k miernemu prekročeniu plnenia v porovnaní s upraveným rozpočtom za rok 2009 a to o 507 528 €.

Rozpočet výdavkov PSK bol schválený v objeme 150 303 758 €. Na základe dvanástich rozpočtových úprav ku koncu roka 2009 dosiahol výšku 173 953 747 €. Čerpanie výdavkov evidujeme v objeme 167 444 820 €. **Rozpočet bežných výdavkov** bol schválený v celkovom objeme 135 358 727 €. Upravený rozpočet bežných výdavkov k 31.12. 2009 predstavoval 140 911 706 €. Z uvedeného objemu rozpočtovaných výdavkov bolo vyčerpaných 139 190 277 €, čo je 98,78%.

2.1.2. Kapitálový rozpočet príjmov a výdavkov

Kapitálový rozpočet PSK pre rok 2009 bol schválený zastupiteľstvom samosprávneho kraja v príjmovej časti v objeme **1 659 696 €** a vo výdavkovej časti v objeme **14 945 031 €**. Schválený rozpočet a jeho zmeny, upravený kapitálový rozpočet ku koncu sledovaného obdobia v príjmovej časti bol v objeme 3 664 726 € a 33 042 041 € vo výdavkovej časti.

Schodok kapitálového rozpočtu – 29 377 315 bol vyrovnaný finančnými operáciami 24 825 833 €, z toho prevody nevyčerpaných prostriedkov z predchádzajúcich rokov 130 216 € prevody prostriedkov z rezervného fondu 12 771 232 €, nevyčerpané návratné zdroje financovania z EIB 8 351 169 €, návratné zdroje financovania z Dexia banky Slovensko 3 573 216 € a prebytkom bežného rozpočtu v objeme 4 551 482 €.

Kapitalové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov PSK na rok 2009 bol schválený v celkovom objeme 14 945 031 €. Upravený rozpočet kapitálových výdavkov PSK pre rok 2009 v objeme 33 042 041 €. Rozpočet kapitálových výdavkov bol krytý vlastnými zdrojmi PSK a to prebytkom bežného rozpočtu (4 551 482 €) a z predaja majetku (1 659 696 €) účelovými dotáciami štátu (1 907 729 €), v tom nevyčerpané dotácie z roku 2008 (79 334 €), mimorozpočtovými finančnými prostriedkami podľa § 23 zákona č. 523/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení (15 673 €), finančnými prostriedkami z EÚ a SR v rámci financovania projektov (211 844 €), v tom nevyčerpané zdroje z roku 2008 (50 882 €), prerozdelenými prostriedkami z peňažných fondov (21 122 401 €), v tom rezervný fond (12 771 232 €) a nevyčerpané návratné zdroje financovania z EIB (8 351 169 €) a návratnými zdrojmi financovania z Dexia banky Slovensko (3 573 216 €).

3. Majetok PSK

Po vykonaní ročnej účtovnej uzávierky k 31.12.2009 bol vykázaný **majetok PSK** v celkovom objeme **207 058 082 €** z toho dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len DNM) 1 861 017 €, dlhodobý hmotný majetok (ďalej len DHM) 191 793 834 € a dlhodobý finančný majetok (ďalej len DFM) 13 403 231 €.

Porovnaním majetku so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 01.01.2009, ktorého celková hodnota predstavovala **202 094 766 €** došlo k zmene stavu zvýšením celkom o 4 963 316 €, z toho DNM bol znížený o -453 959 €, DHM bol zvýšený o +15 849 032 € a DFM bol znížený o - 10 431 757 €.

Úrad PSK k 31.12.2009 evidoval dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vo vlastníctve samosprávneho kraja v celkovej hodnote 26 722 594 €. Oproti stavu k 01.01.2009 (32 250 870 €) došlo k celkovému zníženiu stavu majetku o - 5 528 276 €.

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2009 v účtovnej evidencii viedli investičný majetok PSK zverený do správy organizácií v celkovej hodnote **124 150 108 €**.

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2009 evidovali dlhodobý majetok PSK v celkovej hodnote **56 185 380 €**.

4. Pohľadávky PSK

Prešovský samosprávny kraj ku koncu sledovaného obdobia vykazuje pohľadávky v celkovom objeme **3 239 380 €** z toho za rozpočtové organizácie 1 077 797 €, za príspevkové organizácie 1 667 468 € a za Úrad PSK 494 115 €.

Porovnaním stavu pohľadávok so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 01.01.2009, ktorých celková hodnota predstavovala 3 656 236 €, došlo k ich zníženiu o -416 856 €. V priebehu sledovaného obdobia došlo k predpisaniu nových pohľadávok, ku splateniu existujúcich pohľadávok a zároveň došlo k odpísaniu nevymožiteľných pohľadávok Úradu PSK a organizácií v pôsobnosti PSK v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Pohľadávky **Úradu PSK** predstavujú k 31.12.2009 celkový objem 494 115 €. Oproti stavu k 01.01.2009 (988 003 €) došlo k ich zníženiu celkom o - 493 888 €, pričom na položke 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov bol pokles o - 721 631 € nakoľko bola vytvorená opravná položka vo výške 352 021 € k pohľadávkam, ktoré sú vymáhané súdnou cestou (Oragro - pohľadávka ŠM 267 011 € a Spišská katolícka charita 85010 €) a na položke 378 - Iné pohľadávky bol nárast o + 227 743 € (podané žiadosti o refundáciu platieb v rámci projektov ROP).

Rozpočtové organizácie k 31.12.2009 evidujú pohľadávky v celkovej výške 1 077 797 €, z toho školy a školské zariadenia 338894 €, sociálne zariadenia 55 262 € a

Správa a údržba ciest PSK 683 641 €. Porovnaním so stavom pohľadávok k 1.1.2009 (842 444 €) došlo k ich celkovému zvýšeniu o + 235353 €.

Príspevkové organizácie ku koncu sledovaného obdobia vykazujú pohľadávky v celkovej výške 1 667 468 €, z toho školy a školské zariadenia 602 276 €, kultúrne zariadenia 90 244 € a zdravotnícke zariadenia 974 948 €. Oproti stavu k 01.01.2009 došlo k zníženiu stavu pohľadávok v objeme -158 321 €.

5. Závazky PSK

PSK ku koncu sledovaného obdobia vykazuje záväzky v objeme celkom 74 638 493 €, z toho záväzky rozpočtových organizácií 23 377 788 €, príspevkových organizácií 2 813 574 € a úradu samosprávneho kraja 48 447 131 €.

Porovnaním celkového stavu záväzkov so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2009, ktorých celková hodnota predstavovala **69 760 369 €** došlo k zmene stavu záväzkov zvýšením o 4 878 124 €.

Rozpočtové organizácie ku koncu sledovaného obdobia vykazujú záväzky v celkovej výške 23 377 788 €, čo oproti stavu k 01.01.2009 (24 576 851 €) predstavuje pokles o -1 199 063 €.

Príspevkové organizácie k 31.12.2009 evidujú záväzky v celkovej výške 2 813 574 €. Porovnaním so stavom záväzkov na začiatku sledovaného obdobia 3 233 642 € došlo k ich celkovému zníženiu o - 420 068 €.

6. Peňažné fondy

Prešovský samosprávny kraj mal v roku 2009 vytvorené dva mimorozpočtové peňažné fondy a to **rezervný fond a sociálny fond**.

Počiatkový stav účtu rezervného fondu bol k 01.01.2009 v objeme 10 349 395,53 €. Po schválení záverečného účtu PSK za rok 2008 bol na účet rezervného fondu odvedený zostatok finančných prostriedkov v objeme 14 336 399,96 € v tom nevyčerpané prostriedky z návratných zdrojov financovania (7 065 098,97 €). Za rok 2009 boli pripísané úroky z prostriedkov fondu v čiastke 7 295,93 €. Za sledované obdobie roku 2009 príjmy celkom predstavovali objem 14 343 695,89 €, výdavky spolu 17 522 713,87 € (vrátane odvodu úrokov za december 2008 do príjmov 2 699,20 €) a konečný stav účtu 7 170 377,55 €.

Počiatkový stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2009 predstavoval 10 411,14 €. Príjmy sociálneho fondu za rok 2009 boli v celkovom objeme 28 151,15 €, z toho povinný prídel do sociálneho fondu 28 062,90 € v zmysle § 3 vyššie citovaného zákona a bankové úroky 88,25 €. Sociálny fond v roku 2009 bol použitý v celkovom objeme 25 895,16 €, z toho na stravovanie 23 307,76 €, na dopravu do zamestnania 2 224,40 €, na odmeny pri životných jubileách 363,00 €.

Zostatok sociálneho fondu Ú PSK ku koncu sledovaného obdobia, t. j. k 31.12.2009 predstavoval objem 12 667,13 €.

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu PSK

Celkový dlh PSK s ostatnými dlhodobými záväzkami a návratnými zdrojmi financovania prijatými na zabezpečenie pred financovania spoločných programov SR a EÚ je 59 416 054,45 €.

Celkový dlh PSK s pripočítaním ostatných dlhodobých záväzkov a návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ vykazujeme z titulu monitorovania plnenia finančných dohôrov pre EIB v Luxemburgu, ktorá posudzuje finančné zaťaženie 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 PSK vykazujeme v súlade s platnou legislatívou SR **celkový dlh PSK v objeme 40 424 550,22 €**.

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

Výsledkom rozpočtového hospodárenia Prešovského samosprávneho kraja za rok 2009 je schodok v objeme – **14 997 230,49 €** 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.

Rekapitulácia príjmov a výdavkov PSK za rok 2009

(v €)

Rozpočet PSK	Príjmy	Výdavky
Bežný rozpočet	149 540 394,67	139 190 277,15
Kapitálový rozpočet	2 907 194,11	28 254 542,12
Spolu	152 447 588,78	167 444 819,27
Bežný rozpočet - (Príjmy - Výdavky) – prebytok		10 350 117,52
Kapitálový rozpočet (Príjmy - Výdavky) – schodok		-25 347 348,01
Spolu (Príjmy - Výdavky) – SCHODOK		-14 997 230,49

Finančné operácie

Finančné operácie – príjmové		
Z realizácie ostatného finančného majetku	2 858,80	
Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich	138 262,26	
Prostriedky z peňažných fondov - rezervný	17 520 014,67	
z toho: prostriedky PSK	9 168 845,97	
návratné zdroje z EIB - úver	8 351 168,70	
Návratné zdroje Dexia banka Slovensko a.s.	3 573 216,12	
Spolu - finančné operácie príjmové	21 234 351,85	
Finančné operácie – výdavkové		
Účasť na majetku		0
Spolu - finančné operácie výdavkové		0
Finančné operácie (Príjmy - Výdavky)		21 234 351,85

Schodok rozpočtu za rok 2009	-14 997 230,49
Finančné operácie za rok 2009	21 234 351,85
Zostatok	6 237 121,36
Odvod zo zúčtovania finančných vzťahov so ŠR	- 6 270,89 €
Účelové prostriedky zo ŠR a EÚ	- 1 680 156,87 €
Zostatok finančných prostriedkov	4 550 693,60 €

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 **4 550 693,60 €** budú prevedené na účet rezervného fondu samosprávneho kraja v plnej výške.

Konečný stav finančných prostriedkov rezervného fondu k 31.12.2009 bol 7 170 377,55 €. Po prevode zostatku finančných prostriedkov za rok 2009 v objeme 4 550 693,60 € stav prostriedkov na účte rezervného fondu bude v objeme 11 721 071,15 €. Z uvedeného objemu rezervného fondu bude nevyhnutné opätovne zaviesť do rozpočtu v roku 2010 objem 5 304 891 € - nevyčerpané kapitálové výdavky z roku 2009 na investičné akcie, v ktorých sa bude investične pokračovať v roku 2010.

9. Záver

Prešovský samosprávny kraj v roku 2009 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. Je potrebné zdôrazniť, že rok 2009 bol tretím rokom čerpania návratných zdrojov financovania v zmysle úverovej zmluvy pričom investičné akcie boli zrealizované v súlade so stanoveným harmonogramom.

Účtovná závierka PSK za rok 2009 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 audítormi. 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. Audit obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód, primeranosti účtovných odhadov uskutočnených predsedom samosprávneho kraja a zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. 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 audítora účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Prešovského samosprávneho kraja k 31. decembru 2009, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Záverečný účet PSK za rok 2009 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 12.4.2010 na internetovej stránke PSK.

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 Prešovského samosprávneho kraja uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Prešovského samosprávneho kraja za rok 2009 *v ý r o k o m*

Súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad

V Prešove 16.4.2010

Ing.Ján Majda
hlavný kontrolór PSK