

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2011

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 náväznosti 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 2011 (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 2011 – 2013 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 2011 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 2011 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 vydanéj MF SR. Súčasťou záverečného účtu za rok 2011 je aj bilancia aktív a pasív, ktorá vyplynula z celkovej účtovnej závierky za rok 2011, 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.

Negatívnym dopadom na rozpočet kraja bolo nepochybne zvýšenie sadzby DPH z 19 % na 20%, čo značne ovplyvnilo výdavky samosprávneho kraja ako aj organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti a výraznou mierou zasiahlo implementáciu europrojektov. Zvýšenie sadzby DPH v rámci europrojektov je neoprávneným výdavkom, ktorý je povinný uhradiť prijímateľ europrojektov, teda samosprávny kraj. Ďalšou záťažou na výdavkovú časť rozpočtu mala rastúca miera inflácie, ktorú spôsobil rast cien energií, pohonných hmôt a následne cien aj ostatných tovarov a služieb.

2. Rozpočet PSK a jeho úpravy

Rozpočet Prešovského samosprávneho kraja pre rok 2011 bol schválený na 8. zasadnutí zastupiteľstva PSK dňa 19. októbra 2010 uznesením č. 107/2010. Rozpočet bol navrhovaný a schválený ako vyrovnaný v celkovom objeme 138 454 000 € v príjmovej časti ako aj vo výdavkovej časti.

V priebehu roka 2011 došlo k sedemnástim úpravám rozpočtu PSK, z toho šesťkrát sa úprava realizovala na základe rozhodnutia samosprávneho orgánu – zastupiteľstva PSK (časť II, bod 1, písm. b), e), f), i), l) a o) materiálu; úpravy rozpočtu č. 1 – 6/PSK/2011), šesťkrát 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. a), d), h), j), m) a p) materiálu; úpravy rozpočtu č. 1 – 6/Z/2011) a v piatich prípadoch na základe rozhodnutia predsedu PSK (časť II, bod 1, písm. c), g), h), n) a q) materiálu; úpravy 1 – 5/P/2011), pričom táto právomoc bola delegovaná zastupiteľstvom samosprávneho kraja v zmysle platných Zásad rozpočtového procesu PSK a v zmysle uznesení zastupiteľstva.

Úpravy rozpočtu PSK v roku 2011 boli nasledovné:

- a) úprava rozpočtu PSK č. 1/Z/2011 k 31.01.2011, v súlade s § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých, zákonov.**

Úprava rozpočtu PSK sa realizovala v časti príjmov o + 13 269 € na 138 467 269 € celkom a v časti výdavkov o + 8 501 512 € na celkový objem 146955 512 €. Bežný rozpočet bol upravený v príjmovej časti o + 13 269 € na 138 067 269 € a vo výdavkovej časti o + 1 083 066 € na 138 937 066 €. Kapitálový rozpočet bol upravený zvýšením o + 7 418 446 € iba vo výdavkovej časti na 8 018 446 €, príjmová časť sa nezmenila.

- b) úprava rozpočtu PSK č. 1/PSK/2011, schválená uznesením č. 141/2011 z 10. zasadnutia Zastupiteľstva PSK, konaného dňa 22. februára 2011.**

V zmysle uznesenia bol rozpočet príjmov PSK pre rok 2011 upravený o – 192 160 € na 138 275 109 € celkom, a to v časti bežné príjmy, ktoré sa upravili na 138 275 109 €. Rozpočet výdavkov bol upravený o + 3 524 461 € na výdavky celkom 150 479 973 €, z toho bežné výdavky sa upravili o – 192 160 € na 138 744 906 € a kapitálové výdavky o + 3 716 621 € na 11 735 067 €.

- c) úprava rozpočtu PSK č. 1/P/2011 k 10.03.2011 - rozpočtové opatrenie predsedu PSK v súlade s časťou 4. bod 6 písm. a) Zásad rozpočtového procesu PSK v platnom znení a s uzneseniami Z PSK č. 591/2009 bod B.1 z 27. 10. 2009, č. 42/2010 bod B z 27.04.2010, č. 84/2010 bod C a č. 101/2010 bod B. z 24.08.2010.**

Príjmy PSK sa touto úpravou rozpočtu upravili o + 4 317 704 € na celkový objem 142 592 813 € a to v bežných príjmoch o + 6 000 € na 137 881 109 € a v kapitálových príjmoch o + 4 311 704 €, spolu na 4 711 704 €. Výdavky PSK sa upravili o + 4 862 560 € na 155 342 533 €, v tom bežné výdavky o – 35 400 € na 138 709 506 € a kapitálové výdavky o + 4 897 960 € na 16 633 027 €. Finančné operácie príjmové boli upravené o + 617 032 € na 12 821 896 €, finančné operácie výdavkové o + 72 176 € na 72 176 € celkom.

- d) úprava rozpočtu PSK č. 2/Z/2011 k 31.03.2011, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých, zákonov.**

Úpravou rozpočtu došlo k zmene v rozpočte príjmov o + 1 785 562 € na 144 378 375 € a v rozpočte výdavkov taktiež o + 1 785 562 € na 157 128 095 €. Bežný rozpočet sa upravil v príjmovej časti o + 1 737 064 € na 139 618 173 € a o rovnaký objem vo výdavkovej časti spolu na 140 446 570 €.

- e) úprava rozpočtu PSK č. 2/PSK/2011, schválená uznesením č. 163/2011 z 11. zasadnutia zastupiteľstva PSK, konaného dňa 19. apríla 2011.**

Rozpočet výdavkov bol upravený o + 2 614 345 €, z toho rozpočet bežných výdavkov o – 97 871 € na 140 348 699 € celkom a rozpočet kapitálových výdavkov o + 2 712 216 € na 19 393 741 €.

Rozpočet príjmových finančných operácií bol upravený o + 2 679 855 € na 15 501 751 € a rozpočet výdavkových finančných operácií o 65 510 € na 137 686 €.

f) úprava rozpočtu PSK č. 3/PSK/2011, schválená uznesením č. 182/2011 z 12. zasadnutia zastupiteľstva PSK, konaného dňa 21. júna 2011.

Úprava rozpočtu obsahovala presuny finančných prostriedkov z kapitálového rozpočtu do bežného rozpočtu a presuny v rámci kapitálového rozpočtu. Bežné výdavky boli upravené o + 145 969 € na 140 494 668 € celkom a kapitálové výdavky o – 145 969 € na 19 247 772 €.

g) úprava rozpočtu PSK č. 2/P/2011 k 27. 06. 2011 - rozpočtové opatrenie predsedu PSK v súlade s časťou 4. bod 6 písm. a) Zásad rozpočtového procesu PSK a s uzneseniami Z PSK č. 591/2009 bod B.1 z 27. 10. 2009, č. 42/2010 bod B z 27. 4. 2010 a č. 84/2010 bod C z 24. 8. 2010.

Príjmy PSK sa touto úpravou rozpočtu upravili o + 8 256 482 € na celkový objem 152 634 857 € a to v bežnej časti o + 18 458 € na 139 636 631 € a v kapitálovej časti o + 8 238 024 € na 12 998 226 €. Výdavky PSK sa upravili o + 6 82 243 € na 166 124 683 €, v tom bežné výdavky o + 18 458 € na 140 513 126 € a kapitálové výdavky o + 6 363 785 € na 25 611 557 €. Finančné operácie príjmové sa upravili o + 3 166 335 € na 18 668 086 € a finančné operácie výdavkové o + 5 040 574 € na 5 178 260 €.

h) úprava rozpočtu PSK č. 3/Z/2011 k 30.06. 2011, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých, zákonov.

Úprava rozpočtu PSK upravila rozpočet príjmov o + 1 404 413 € na 154 039 270 € a rozpočet výdavkov o rovnaký objem na 167 529 096 €.

V rámci bežného rozpočtu došlo k úprave bežných príjmov o + 1 377 842 € na 141 014 473 € a v rovnakom objeme došlo k úprave bežných výdavkov na 141 890 968 €.

Kapitálový rozpočet bol upravený zvýšením o + 26 571 € na 13 024 797 € v časti príjmov a na 25 638 128 € v časti výdavkov.

i) úprava rozpočtu PSK č. 4/PSK/2011, schválená uznesením č. 213/2011 zo 13. zasadnutia zastupiteľstva PSK, konaného dňa 23. augusta 2011.

Rozpočet príjmov celkom bol upravený o + 710 877 € na 154 750 147 € a rozpočet výdavkov bol upravený o + 810 877 € spolu na 168 339 973 €.

Rozpočet bežných príjmov bol upravený o + 710 877 € na 141 725 350 € a rozpočet bežných výdavkov o + 692 457 € na 142 583 425 €.

j) úprava rozpočtu PSK č. 4/Z/2011 k 30.09. 2011, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých, zákonov.

Rozpočet príjmov bol úpravou zvýšený o + 1 699 679 € celkom na 156 449 826 € a rozpočet výdavkov v rovnakom objeme na 170 039 652 €.

Bežný rozpočet bol upravený o + 1 689 254 € na celkový objem 143 414 604 € bežných príjmov a na 144 272 679 € bežných výdavkov.

Kapitálový rozpočet bol upravený o + 10 425 € na celkový objem 13 035 222 € kapitálových príjmov a na 25 766 973 € kapitálových.

k) úprava rozpočtu PSK č. 3/P/2011 k 30.09.2011, na základe rozpočtového opatrenia predsedu PSK v súlade s časťou 4. bod 6 písm. a) Zásad rozpočtového procesu PSK a s uzneseniami Z PSK č. 591/2009 bod B.1 z 27.10.2009, č. 42/2010 bod B z 27.04.2010 a č. 84/2010 bod C z 24.08.2010.

Príjmy PSK sa touto úpravou rozpočtu upravili o + 1 561 070 € na celkový objem 158 010 896 € a to v bežnej časti o + 9 969 € na 143 424 573 € a v kapitálovej časti o + 1 551 101 € na 14 586 323 €. Výdavky PSK sa upravili o + 2 034 456 € na 172 074 108 €, v tom bežné výdavky o + 9 500 € na 144 282 179 € a kapitálové výdavky o + 2 024 956 € na 27 791 929 €. Finančné operácie príjmové sa zvýšili o + 1 089 608 € na 19 857 694 € a finančné operácie výdavkové o + 616 222 € na 5 794 482 €.

l) úprava rozpočtu PSK č. 5/PSK/2011, schválená uznesením č. 228/2011 z 14. zasadnutia zastupiteľstva PSK, konaného dňa 25. októbra 2011.

Príjmy PSK sa úpravou rozpočtu navýšili o + 200 000 € na celkový objem 158 210 896 €. Výdavky PSK boli upravené taktiež o + 200 000 € spolu na 172 274 108 €. Bežný rozpočet bol upravený v príjmovej časti o + 200 000 € na 143 624 573 € celkom a vo výdavkovej časti o + 110 660 € na 144 392 839 €. Kapitálový rozpočet bol upravený zvýšením iba v časti kapitálových výdavkov o + 89 340 € spolu na 27 881 269 €.

m) úprava rozpočtu PSK č. 5/Z/2011 k 15.11. 2011, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých, zákonov.

Rozpočet PSK bol upravený v súlade s § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Príjmy boli upravené o + 4 858 556 € spolu na 163 069 452 € a výdavky v rovnakom objeme spolu na 177 132 664 €.

n) úprava rozpočtu PSK č. 4/P/2011 k 16.11.2011, na základe rozpočtového opatrenia predsedu PSK v súlade s časťou 4. bod 6 písm. a) Zásad rozpočtového procesu PSK a s uzneseniami ZPSK č. 591/2009 bod B.1 z 27.10.2009, č. 42/2010 bod B z 27.04.2010 a č. 84/2010 bod C z 24.08.2010.

Rozpočet príjmov bol upravený o + 2 212 096 € na celkový objem 165 281 548 € a rozpočet výdavkov o + 2 315 886 € na 179 448 550 €. Úpravou rozpočtu došlo k zmene bežného rozpočtu o + 2 660 € na 143 193 580 € bežných príjmov a na 143 961 846 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet bol upravený o + 2 209 436 € na 22 087 968 € v príjmovej časti a o + 2 313 226 € na 35 486 704 € vo výdavkovej časti. Finančné operácie príjmové boli upravené o + 1 756 163 € na 21 613 857 € a finančné operácie výdavkové o + 1 652 373 € na 7 446 855 €.

o) úprava rozpočtu PSK č. 6/PSK/2011, schválená uznesením č. 249/2011 z 15. zasadnutia zastupiteľstva PSK, konaného dňa 6. decembra 2011

Rozpočet PSK bol upravený v príjmovej časti o + 2643 745 € spolu na 167 925 293 € a v rovnakom objeme vo výdavkovej časti spolu na 182 092 295 €.

Bežný rozpočet bol upravený o + 2 643 745 € na 145 837 325 € v príjmovej časti a o + 2 591 956 € na 146 553 802 € vo výdavkovej časti.

Kapitálové výdavky boli upravené o + 51 789 € na 35538 493 €.

p) úprava rozpočtu PSK č. 6/Z/2011 k 31.12.2011, v súlade s § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých, zákonov.

Rozpočet príjmov a výdavkov bol predmetnou úpravou zvýšený o + 1 449 225 € na 169 374 518 € príjmov a na 183 541 520 € výdavkov.

Úprava rozpočtu predstavovala zvýšenie príjmov a výdavkov bežného rozpočtu o + 1 267 390 € na celkový objem 147 104 715 € v príjmovej časti a 147 821 192 € v časti výdavkov.

Kapitálový rozpočet bol upravený o + 181 835 € na 22 269 803 € v príjmovej časti a na 35 720 328 € v časti výdavkov.

q) úprava rozpočtu PSK č. 5/P/2011 k 31.12.2011, na základe rozpočtového opatrenia predsedu PSK v zmysle Zásad rozpočtového procesu PSK a v súlade s uznesením č. 591/2009 bod B.1 zo dňa 27.10.2009, č. 42/2010 bod B zo dňa 27.04.2010 a č. 84/2010 bod C zo dňa 24.08.2010

Príjmy PSK boli upravené o + 6 044 593 € na 175 419 111 € celkom, z toho bežné príjmy o + 124 883 € na 147 229 598 € a kapitálové príjmy + 5 919 710 € na 28 189 513 €.

Výdavky PSK boli upravené zvýšením o + 7 238 113 € na výdavky celkom 190 779 633 €, z toho bežné výdavky sa znížili o – 402 942 € na 147 418 250 € a kapitálové výdavky sa upravili zvýšením o + 7 641 055 € na 43 361 383 €

Finančné operácie príjmové sa zvýšili o + 2 702 720 € na 24 316 577 € celkom a finančné operácie výdavkové o + 1 509 200 € na 8 956 055 € celkom.

Ku koncu sledovaného obdobia po realizovaní vyššie uvedených rozpočtových úprav je upravený rozpočet PSK k 31. 12. 2011 nasledovný:

Príjmy celkom	175 419 111 €
Výdavky celkom	190 779 633 €
z toho:	
A: Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	147 229 598 €
Bežné výdavky	147 418 250 €
B: Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	28 189 513 €
Kapitálové výdavky	43 361 383 €
C: Finančné operácie	15 360 522 €
Príjmové operácie	24 316 577 €
Výdavkové operácie	8 956 055 €

Bežný rozpočet k 31. 12. 2011 je schodkový v objeme – 188 652 € Výdavky bežného rozpočtu boli v objeme **1 069 797 €** kryté príjmovými finančnými operáciami, nakoľko sa jedná o prostriedky minulých rokov poskytnuté zo ŠR a EÚ. Po odpočítaní prostriedkov minulých rokov je bežný rozpočet prebytkový v objeme **881 145 €**, z ktorého **82 156 €** bolo použitých na splátku Dexia Komunál eurofondy úveru a objem **798 989 €** vykryva schodok kapitálového rozpočtu v súlade s § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene s doplnením niektorých zákonov v platnom znení .

Kapitálový rozpočet k 31. 12. 2011 bol schodkový v objeme – 15 171 870 €. Výdavky kapitálového rozpočtu boli kryté kapitálovými príjmami v objeme **19 723 193 €**, prebytkom bežného rozpočtu v objeme **797 989 €** a príjmovými finančnými operáciami v objeme **22 839 201 €**, z toho prevody nevyčerpaných prostriedkov z predchádzajúcich rokov zo ŠR a EÚ **7 418 446 €**, prevody prostriedkov z RF v objeme **9 040 999 €** a návratné zdroje financovania – úver **6 379 756 €**.

2.1. Plnenie rozpočtu PSK

2.1.1. Bežný rozpočet príjmov a výdavkov

Príjmy rozpočtu PSK pre rok 2011 boli plnené z daňových príjmov, nedaňových príjmov, z grantov a transferov poskytnutých zo ŠR, z rozpočtu EÚ, zo zahraničia 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 boli pre rok 2011 rozpočtované v objeme 138 454 000 € schváleného a 175 419 111 € upraveného rozpočtu. Plnenie príjmov evidujeme v objeme 179 423 925 €, čo je k upravenému rozpočtu plnenie na 102,28 % a v absolútnom vyjadrení sa jedná o prekročenie plnenia o 4 004 814 €, Prekročenie plnenia príjmov bolo evidované hlavne za oblasť nedaňových príjmov o + 2 668 810 € a grantov a transferov 879 552 €.

Za oblasť daňových príjmov možno konštatovať, že došlo k prekročeniu schváleného rozpočtu o + **2 610 074 €** a k miernemu prekročeniu plnenia v porovnaní s upraveným rozpočtom za rok 2011 a to o + 456 452 €. PSK v roku 2011 pri rozpočtovaní príjmov citlivo reflektovalo na pretrvávajúcu finančnú a hospodársku krízu, pričom je nutné konštatovať, že odhad daňových príjmov rozpočtovaných pre rok 2011 v porovnaní s prognózou MF SR bol realistickejší.

Rozpočet výdavkov PSK bol schválený v objeme 138 454 000 €. Po realizácii šiestnástich rozpočtových úprav ku koncu sledovaného obdobia dosiahol objem **190 779 633 €**. Čerpanie výdavkov evidujeme v objeme **181 472 543 €**.

2.1.2. Kapitálový rozpočet príjmov a výdavkov

Kapitálový rozpočet PSK pre rok 2011 bol schválený zastupiteľstvom samosprávneho kraja v objeme 400 000 € v príjmovej časti a 600 000 € v časti výdavkov. V priebehu sledovaného obdobia bol rozpočet upravený o prijaté dotácie na projekty, poukázané v rámci rezortných ministerstiev, o prijaté finančné prostriedky z EÚ a ŠR na

financovanie projektov, o prevody finančných prostriedkov z peňažných fondov a prostriedkov z návratných zdrojov financovania. Po úpravách rozpočtu v priebehu roka, ktoré sú analyzované v kapitole č. 1 „Schválený rozpočet a jeho zmeny“, **upravený kapitálový rozpočet ku koncu sledovaného obdobia v príjmovej časti bol v objeme 28 189 513 € a 43 361 383 €vo výdavkovej časti.**

Kapitálový rozpočet bol k 31. 12. 2011 schodkový v objeme – 15 171 870 €. Tento schodok rozpočtu predstavuje rozdiel medzi kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami. Je však potrebné konštatovať, že kapitálové výdavky **43 361 383 €** boli kryté kapitálovými príjmami **19 723 193 €**, z ktorých **8 466 320 €** bolo použitých na splátku Dexia Komunál eurofondy úveru prostredníctvom výdavkových finančných operácií, ďalej kapitálovými príjmami v objeme **22 839 201 €**, z toho prevody nevyčerpaných prostriedkov z predchádzajúcich rokov zo ŠR a EÚ **7 418 446 €**, prevody prostriedkov z rezervného fondu **9 040 999 €**, návratné zdroje z Dexia Komunál eurofondy úveru **6 379 756 €** a prebytkom bežného rozpočtu v objeme **798 989 €**.

Kapitalové príjmy

Rozpočet kapitálových príjmov bol v priebehu roka 2011 plnený z nedaňových príjmov (hlavná kategória 200) a to z predaja kapitálových aktív v objeme **1 109 269 €** a z grantov a transferov (hlavná kategória 300) v objeme **28 158 321 €**, z toho granty (položka 321) príjmy zo sponzorských darov a grantov **7 216 €** a z transferov v rámci verejnej správy (položka 322) v objeme **28 151 105 €**.

Transfery v rámci verejnej správy boli poukázané zo štátneho rozpočtu (zdroj 111) v celkovom objeme **242 375 €**, z toho z MK SR na realizáciu projektov **28 375 €**, z MP SV a R SR **134 000 €** z MŠ V V a Š SR **60 000 €** a z Úradu vlády SR **20 000 €** a z rozpočtu EÚ na projekty **27 908 730 €**.

Kapitalové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov PSK na rok 2011 bol schválený v objeme 600 000 €. V rámci roka bol upravený na **43 361 383 €** celkom. Rozpočet kapitálových výdavkov bol krytý vlastnými zdrojmi PSK a to prebytkom bežného rozpočtu **798 989 €** a z predaja majetku **400 000 €**, účelovými dotáciami zo ŠR **7 660 821 €**, v tom nevyčerpané za rok 2009 a 2010 v objeme **7 418 446 €**, mimorozpočtovými finančnými prostriedkami podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy **7 216 €**, finančnými prostriedkami z EÚ a ŠR **19 073 602 €**, prostriedkami z rezervného fondu **9 040 999 €** a návratnými zdrojmi z Dexia Komunál eurofondy úveru **6 379 756 €**.

3. Majetok PSK

Po vykonaní ročnej účtovnej uzávierky k 31.12.2011 bol vykázaný **majetok PSK** v celkovej hodnote **243 913 085 €** z toho dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len DNM) **655 269 €**, dlhodobý hmotný majetok (ďalej len DHM) **232 299 921 €** a dlhodobý finančný majetok (ďalej len DFM) v hodnote **10 957 895 €**.

Porovnaním majetku so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 01.01.2011, ktorého celková hodnota predstavovala **228 549 930 €** došlo k zmene stavu zvýšením celkom o **+15 363 155 €**, z toho DNM bol znížený o **-582 076 €**, DHM bol zvýšený o **+17 292 021 €** a DFM bol znížený o **-1 346 790 €**. V počiatočnom stave k 1.1.2011 sú premietnuté zmeny, ktoré sa udiali z dôvodu zmena formy hospodárenia pri

dvoch zariadeniach v oblasti kultúrnych služieb z príspevkovej na rozpočtovú organizáciu (Ľubovnianske múzeum - hrad Stará Ľubovňa a Vihorlatská hviezdáreň v Humennom), ako aj zrušenia SOŠ Kežmarok, Pradiarenská ul. a zmeny zriaďovateľa Gymnázia Spišská Stará Ves.

Úrad PSK k 31.12.2011 evidoval dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vo vlastníctve samosprávneho kraja v celkovej hodnote **49 164 233 €**. Oproti stavu k 1.1.2011 (48 701 063 €) došlo k celkovému zvýšeniu stavu majetku o + **463 170 €**.

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2011 v účtovnej evidencii viedli investičný majetok PSK zverený do správy organizácií v celkovej hodnote **141 805 636 €**

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2011 evidovali dlhodobý majetok vo vlastníctve PSK v celkovej hodnote **52 943 216 €**

4. Pohľadávky PSK

Prešovský samosprávny kraj ku koncu sledovaného obdobia vykazoval pohľadávky v celkovom objeme **1 760 756 €** z toho za Úrad PSK **339 102 €**, za rozpočtové organizácie **835 882 €** a za príspevkové organizácie **585 772 €**. Pohľadávky **po lehote splatnosti** vykazujeme spolu v hodnote **889 801 €**, čo je **50,54%**.

Porovnaním stavu pohľadávok so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2011, ktorých celková hodnota predstavovala **3 588 947 €**, došlo k ich poklesu o - **1 828 191 €**. V počiatočnom stave boli premietnuté všetky právne zmeny, ktoré sa udiali v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v priebehu roka. K zmene stavu pohľadávok došlo hlavne z titulu odpísania nevyhnutných pohľadávok.

Pohľadávky **Úradu PSK** predstavujú k 31.12.2011 celkový objem **339 102 €**. Oproti stavu k 1.1.2011 (1 343 386 €) došlo k ich poklesu celkom o - **1 004 284 €**, a to najmä z dôvodu odpísania nevyhnutných pohľadávok za zrušené nemocnice v Humennom a vo Svidníku vo výške **485 772 €**.

Rozpočtové organizácie k 31.12.2011 evidujú pohľadávky v hodnote **835 882 €**, z toho školy a školské zariadenia **192 972 €**, sociálne zariadenia **316 706 €**, SÚC PSK **324 453 €** a kultúrne zariadenia **1 751 €**. Porovnaním so stavom pohľadávok k 1.1.2011 (1 656 790 €) došlo k celkovému poklesu o - **820 908 €**, z toho v oblasti vzdelávania evidujeme pokles o - **26 015 €**, SÚC PSK - **897 003 €** a sociálne zariadenia zaznamenali nárast pohľadávok v hodnote +100 420 €. Nárast bol zaznamenaný aj v oblasti kultúrnych služieb o + **1 690 €** (zmena formy hospodárenia pri 2 organizáciách). Najvýraznejší pokles pohľadávok bol zaznamenaný na položke 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO - **778 785 €** a na položke 311 - odberatelia o - **100 637 €**.

Príspevkové organizácie ku koncu sledovaného obdobia vykazujú pohľadávky v hodnote **585 772 €**, z toho za oblasť vzdelávania **464 042 €** a za kultúrne zariadenia **121 730 €**. Oproti stavu k 1.1.2011 došlo k zníženiu stavu pohľadávok o - **2 999 €**.

5. Závazky PSK

PSK ku koncu sledovaného obdobia vykazuje záväzky v objeme celkom **76 808 420 €**, z toho záväzky rozpočtových organizácií **21 643 175 €**, príspevkových organizácií **2 973 201 €** a Úradu PSK **52 192 044 €**.

Porovnaním celkového stavu záväzkov so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2011, ktorých celková hodnota predstavovala 90 214 114 €, došlo k zmene ich stavu znížením o -13 405 694 €, z toho najvýraznejšie na Úrade PSK.

6. Peňažné fondy

Prešovský samosprávny kraj mal podobne ako v predchádzajúcich rokoch aj v roku 2011 vytvorené dva mimorozpočtové peňažné fondy a to rezervný fond a sociálny fond.

Počiatkový stav účtu rezervného fondu bol k 1.1.2011 v objeme 5 186 312,19 €. Po schválení záverečného účtu PSK za rok 2010 bol na účet rezervného fondu odvedený zostatok finančných prostriedkov v objeme **4 920 741,20 €**, čo predstavuje celkový objem príjmov za rok 2011. Výdavky boli realizované v objeme **7 971 399,42 €** a konečný stav účtu k 31.12.2011 predstavoval **2 135 653,97 €**.

Počiatkový stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2011 predstavoval 11 967,84 €. Príjmy sociálneho fondu za rok 2011 boli v celkovom objeme **31 311,34 €**, z toho povinný prídelenie do sociálneho fondu **31 304,68 €** (1,5 % z hrubých miezd) v zmysle § 3 vyššie citovaného zákona a bankové úroky 6,66 €. Sociálny fond v roku 2011 bol použitý v objeme **39 186,80 €**, z toho na stravovanie **23 684,14 €**, na dopravu do zamestnania **2 324 €**, na darčekové poukážky **7 190 €**, regeneráciu pracovnej sily **2 277,66 €**, na sociálne výpomoci **500 €** na účasť na kultúrnych a športových podujatiach **2 400 €** a na ostatné výdavky podľa kolektívnej zmluvy **811 €**.

Zostatok sociálneho fondu Ú PSK ku koncu sledovaného obdobia, t. j. k 31.12.2011 predstavoval objem 4 092,38 €.

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu PSK

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 dohôd 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 € čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 28,62 %.**

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

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zaúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia PSK za rok 2011 bol vyčíslený ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu samosprávneho kraja a **predstavuje schodok rozpočtu PSK v objeme 2 048 618,01 €.**

Po vyrovnaní schodku rozpočtu finančnými operáciami, vykonaní odvodu prostriedkov do štátneho rozpočtu, prevodu nevyčerpaných prostriedkov z minulých rokov (účelové

prostriedky štátu a EÚ a prostriedky z projektov) je **zostatok finančných prostriedkov samosprávneho kraja ku koncu rozpočtového roka 6 844 141,27 €**. V uvedenom objeme sú zahrnuté aj nevyčerpané prostriedky zo zdrojov PSK pridelené v roku 2011 na financovanie investičných akcií samosprávneho kraja. Tieto finančné prostriedky budú v roku 2012 opätovne zapojené do rozpočtu PSK na rovnaký účel a to prostredníctvom finančných operácií.

Rozpočtové hospodárenie PSK – plnenie rozpočtu PSK za rok 2011 v eur:

Rozpočet PSK	Príjmy	Výdavky	Prebytok/schodok rozpočtu
Bežný rozpočet	150 156 335,71	144 143 949,93	6 012 385,78
Kapitálový rozpočet	29 267 589,26	37 328 593,05	- 8 061 003,79
Rozpočet spolu – schodok rozpočtu	179 423 924,97	181 472 542,98	- 2 048 618,01
Finančné operácie – vyrovnanie schodku	22 839 396,94	8 956 056,01	13 883 340,93
z toho			
zostatok FP z predchádzajúcich rokov	8 488 242,59	-	
prostriedky z peňažných fondov RF	7 971 399,42	-	
návratné zdroje financovania	6 379 754,93	-	
splácanie tuzemskej istiny	-	8 956 056,01	
Usporiadanie schodku zostatkom FO			11 834 722,92
Vylúčenie FP podľa § 16 ods. 6 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy			- 4 990 581,65
z toho			
odvod zo zúčtovania finančných vzťahov so ŠR			- 40 613,71
účelové prostriedky ŠR a EÚ			- 4 949 967,94
Zostatok FP po usporiadaní schodku a usporiadaní podľa § 16 ods. 6 zák. č. 583/2004			6 844 141,27

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 6 844 141,27 € budú prevedené na účet rezervného fondu samosprávneho kraja v plnej výške.

Konečný stav finančných prostriedkov rezervného fondu k 31.12.2011 sa vykazuje v objeme **2 135 653,97 €**. Po prevode zostatku finančných prostriedkov za rok 2011 v objeme **6 844 141,27 €** budú disponibilné zdroje rezervného fondu **8 979 795,24 €**. Z uvedeného objemu je nevyhnutné v roku 2012 opätovne zaviesť do rozpočtu čiastku **1 128 902 €**, ktorá predstavuje nevyčerpané kapitálové výdavky z roku 2011 s účelovým určením podľa schválených investičných akcií, ktorých realizácia bude pokračovať v roku 2012.

9. Záver

Prešovský samosprávny kraj v roku 2011 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. Návrh rozpočtu pre rok 2011 premietol negatívny vývoj dopadu

finančnej a hospodárskej krízy v rámci Slovenskej republiky a vyžadoval dodržiavanie úsporných opatrení v časti výdavkov. Vzhľadom na to, že podiel na dani z príjmov fyzických osôb bol pre rok 2011 rozpočtovaný s vysokou mierou opatrnosti, PSK nemusel v priebehu rozpočtového roka pristúpiť k jeho znižovaniu, ale naopak pristúpil k jeho navýšeniu, čo sa následne premietlo aj vo výdavkovej časti rozpočtu.

Účtovná závierka PSK za rok 2011 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 audítorov účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Prešovského samosprávneho kraja k 31. decembru 2011, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Záverečný účet PSK za rok 2011 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 2.4.2012 na internetovú stránku 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 2011 *v ý r o k o m*

„Súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“

V Prešove 4.4.2012

Ing. Ján Majda
hlavný kontrolór PSK

