



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

STANOVISKO
hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja
k Návrhu rozpočtu prešovského samosprávneho kraja
na roky 2015 - 2017

December 2014



Obsah

A	VŠEOBECNÁ ČASŤ	3
A.1	Východisko spracovania stanoviska	3
A.2	Zákonnosť predloženého návrhu	3
B	ČLENIENIE ROZPOČTU	3
B.1	Legislatívny rámec členenia predloženého návrhu	3
B.2	Východiska tvorby rozpočtu	5
C	BEŽNÝ ROZPOČET	5
C.1	Bežné príjmy daňové	5
C.2	Bežné príjmy nedaňové	5
C.3	Bežné granty a transfery	6
C.4	Bežné výdavky	6
D	KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	7
D.1	Kapitálové príjmy	7
D.2	Kapitálové granty a transfery	7
D.3	Kapitálové výdavky	7
E	FINANČNÉ OPERÁCIE	8
E.1	Finančné operácie príjmové	8
E.2	Finančné operácie výdavkové	8
F	ZÁVER	9



V znení ustanovení § 19e ods. 1 písm. c) Zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja na rok 2015, viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2017 a k návrhu programového rozpočtu.

A Všeobecná časť

A.1 Východisko spracovania stanoviska

Pri spracovaní odborného stanoviska a vychádzalo s posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2017 a návrhu programového rozpočtu na rok 2015, ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli ako aj zverejnený na internetovej stránke PSK zákonným spôsobom.

A.2 Zákonnosť predloženého návrhu

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ustanoveniami zákonov NR SR:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správa o znení a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh rozpočtu je ďalej zosúladený aj s ustanoveniami zákonov, nariadení, opatrení, zásad:

- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady,
- Zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve,
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Príručka č. MF/008808/2014-411 na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017,
- Vyhláška Štatistického úradu SR z 18. septembra 2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG),
- Zásady rozpočtového procesu PSK

a ostatnými súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi, zásadami a platnými všeobecne záväznými nariadeniami (VZN).

B Členenie rozpočtu

B.1 Legislatívny rámec členenia predloženého návrhu

Návrh rozpočtu je zostavený v súlade s § 9 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako viacročný rozpočet na roky 2015 – 2017 vrátane programov na tri rozpočtové roky (s uvedením cieľov a merateľných ukazovateľov).



Predložený návrh je členený v znení ustanovení § 10 ods. 3 citovaného zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na:

- bežné príjmy a výdavky
- kapitálové príjmy a výdavky
- finančné operácie.

Návrh rozpočtu PSK na rok 2015 v členení:

Tabuľka č. 1

Návrh rozpočtu PSK na rok 2015		
	príjmy	154 825 000 €
	výdavky	152 602 000 €
Bežný rozpočet		2 223 000 €
	príjmy	2 350 000 €
	výdavky	19 784 806 €
Kapitálový rozpočet		-17 434 806 €
	príjmy	157 175 000 €
	výdavky	172 386 806 €
Celkom		-15 211 806 €
	príjmové	16 932 000 €
	výdavkové	1 720 194 €
Finančné operácie		15 211 806

Návrh bežného rozpočtu na rok 2015 je zostavený ako prebytkový a návrh kapitálového rozpočtu je zostavený ako schodkový.

Schodok kapitálového rozpočtu sa navrhuje pokryť prebytkom bežného rozpočtu, návratnými zdrojmi financovania a zostatkami z predchádzajúcich rokov v znení § 10 ods. 7 Zákona NR SR č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Súčasťou rozpočtu (podľa metodiky ESA 95) je aj zmena stavu vybraných záväzkov a pohľadávok:

Tabuľka č. 2

Zmena stavu vybraných záväzkov a pohľadávok	€
Zmena stavu vybraných záväzkov	1 600 000
Zmena stavu vybraných pohľadávok	-50 000
Σ	1 550 000

Programový rozpočet PSK na rok 2015 je rozdelený do 9 programov, ktoré obsahujú súhrne 55 podprogramov a 68 prvkov:

Tabuľka č. 3

Program	Názov programu	€
001	Plánovanie, manažment, kontrola	1 316 100
002	Rozvoj kraja	23 008 116
003	Interné služby	728 000
004	Doprava a komunikácie	35 044 796
005	Vzdelávanie	71 256 294
006	Kultúra	9 013 200
007	Sociálne zabezpečenie	26 401 800
008	Zdravotníctvo	10 800
009	Administratíva	5 607 700
Σ		172 386 806



B.2 Východiska tvorby rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza z aktuálnych prognóz daňových príjmov rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017 so zapracovaním dotácie zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon kompetencií v oblasti vzdelávania a finančných prostriedkov na implementáciu projektov financovaných z rozpočtu EÚ a z rozpočtu iných krajín EÚ. Návrh obsahuje aj princíp solidarnosti pri znižovaní verejného deficitu so zachovaním zabezpečenia plnenia zákonne stanovených kompetencií.

C Bežný rozpočet

C.1 Bežné príjmy daňové

Vývoj daňových príjmov:

Tabuľka č. 4

Daňové príjmy (100)					
Text	Položka	Skutočnosť 2012 €	Skutočnosť 2013 €	Predpokladaná skutočnosť 2014 €	*Návrh rozpočtu 2015 €
Daň z príjmov fyzickej osoby	111	63 702 677	65 615 169	67 200 000	71 945 000
Daň z motorových vozidiel	134	13 839 598	14 681 762	15 000 000	15 300 000
Σ		77 542 275	80 296 931	82 200 000	87 245 000

Bežné daňové príjmy sú v prevažnej miere tvorené daňou z príjmov fyzických osôb na základe návrhu východísk rozpočtu verejnej správy zverejnenej MF SR.

Špecifickou zložkou daňových príjmov je daň z motorových vozidiel, ktorej správu v súlade so Zákonom NR SR č. č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vykonáva štát a samosprávny kraj určuje všeobecne záväzným nariadením sadzby dane.

C.2 Bežné príjmy nedaňové

Vývoj nedaňových príjmov:

Tabuľka č. 5

Nedaňové príjmy (200)					
Text	Položka	Skutočnosť 2012 €	Skutočnosť 2013 €	Predpokladaná skutočnosť 2014 €	*Návrh rozpočtu 2015 €
Príjmy z podnikania a vlast. majetku	210	439 984	423 303	394 000	120 000
Administratívne a iné poplatky a platby	220	6 415 646	6 677 999	7 100 000	5 080 000
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, ...	240	128 429	76 748	26 000	0
Iné nedaňové príjmy	290	851 398	674 212	650 000	300 000
Σ		7 835 457	7 852 262	8 170 000	5 500 000

Zníženie návrhu rozpočtu v rámci bežných nedaňových príjmov súvisí s presunom mimorozpočtových prostriedkov v zmysle § 23 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o znení a doplnení niektorých zákonov z položiek Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku (210) a Administratívne a iné poplatky a platby (220) do hlavnej kategórie Granty a transfery (300).



Nulový stav v rámci položky Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, ... (240) súvisí s prechodom samosprávneho kraja a jeho rozpočtových a príspevkových organizácií do Štátnej pokladnice a so zriadením neúročených bankových účtov.

C.3 Bežné granty a transfery

Návrh rozpočtu na rok 2015 počíta v položke Transfery v rámci verejnej správy (312) s objemom 62 080 000 € pričom podstatnú zložku predstavujú finančné prostriedky na krytie preneseného výkonu kompetencií zo štátu na regionálnu samosprávu na úseku vzdelávania vo výške 61 300 000 €.

C.4 Bežné výdavky

Prehľad návrhu rozpočtu bežných výdavkov vo výške 152 602 000 € je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

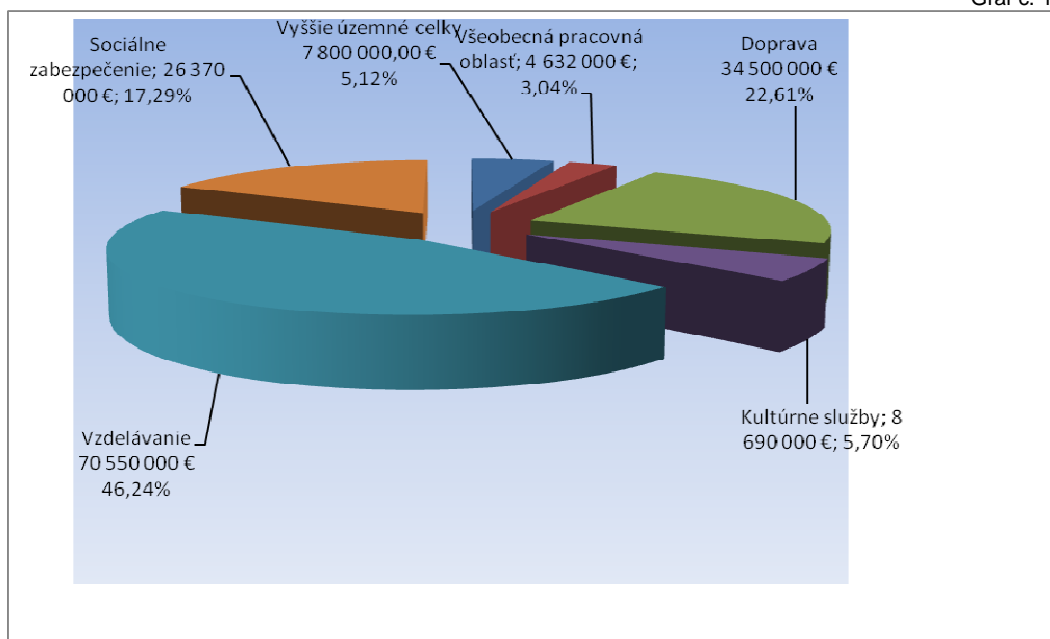
Tabuľka č. 6

Bežné výdavky (600)			
Funkčná klasifikácia		€	Podiel v %
01.1.1.7	Vyššie územné celky	7 800 000	5,12
04.1.2	Všeobecná pracovná oblasť	4 632 000	3,04
04.5	Doprava	34 500 000	22,61
07	Zdravotníctvo	0	0,00
08.2	Kultúrne služby	8 690 000	5,70
09	Vzdelávanie	70 550 000	46,24
10	Sociálne zabezpečenie	26 370 000	17,29
Σ		152 602 000	100 00

Finančné prostriedky v rámci návrhu bežných výdavkov sú rozpočtované tak, aby boli pokryté kompetencie Prešovského samosprávneho kraja vo všetkých oblastiach činnosti.

Podiel bežných výdavkov podľa jednotlivých oblastí financovania je uvedený v nasledujúcom grafe:

Graf č. 1





D Kapitálový rozpočet

D.1 Kapitálové príjmy

Vývoj kapitálových príjmov:

Tabuľka č. 7

Kapitálové príjmy (200)					
Text	Položka	Skutočnosť 2012 €	Skutočnosť 2013 €	Predpokladaná skutočnosť 2014 €	*Návrh rozpočtu 2015 €
Kapitálové príjmy	230	688 396	289 298	650 000	350 000

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov je zostavený s náležitou opatrnosťou a súvisí s plánom predaja kapitálových aktív.

D.2 Kapitálové granty a transfery

Vývoj kapitálových grantov a transferov:

Tabuľka č. 8

Kapitálové granty a transfery (300)					
Text	Položka	Skutočnosť 2012 €	Skutočnosť 2013 €	Predpokladaná skutočnosť 2014 €	*Návrh rozpočtu 2015 €
Granty - kapitálové	321	19 239	0	0	0
Transfery v rámci verejnej správy	322	10 262 174	7 690 992	7 500 000	2 000 000
Zahraničné granty -kapitálové	332	0	0	23 000	0
Σ		10 281 413	7 690 992	7 523 000	2 000 000

V rámci kapitálových grantov a transferov je rozpočtovaný objem vo výške 2 mil. €, ktorý odráža nižší počet „europrojektov“, ktorý bude samosprávny kraj implementovať v roku 2015.

D.3 Kapitálové výdavky

Prehľad návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov vo výške 19 784 806 € je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Kapitálové výdavky (700)			
Funkčná klasifikácia		€	Podiel v %
01.1.1.7	Vyššie územné celky	26 000	0,13
04.1.2	Všeobecná pracovná oblasť	18 252 016	92,25
04.5	Doprava	544 796	2,76
07	Zdravotníctvo	0	0,00
08.2	Kultúrne služby	263 200	1,33
09	Vzdelávanie	698 794	3,53
10	Sociálne zabezpečenie	0	0,00
Σ		19 784 806	100,00

Návrh rozpočtu v rámci kapitálových výdavkov je pre oblasti 04.5 – Cestná doprava, 08 – Kultúrne služby a 09 – Vzdelávanie postavený z prostriedkov pridelených na investičné akcie v roku 2014 avšak z titulu zdĺhavého priebehu verejného obstarávania neboli čerpané.

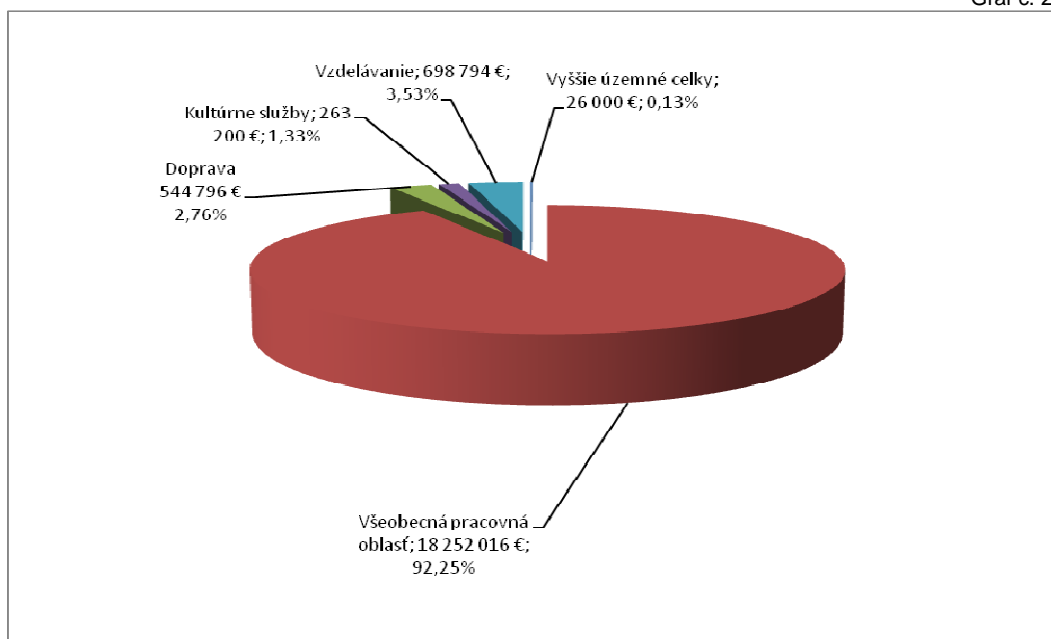


V oblasti 01.1.1.7 sú rozpočtované výdavky na spolufinancovanie projektu OPIS – Elektronizácia služieb VÚC PSK.

Najväčší objem prostriedkov je sústredený v položke 04.1.2 – Všeobecná pracovná oblasť na úhradu výdavkov spojených s prípravou a implementáciou „europrojektov“. Prostriedky z tejto položky na investičné akcie, ktoré prejdú schvaľovacím procesom Zastupiteľstva PSK sa budú presúvať do konkrétnej oblasti s ktorou budú súvisieť.

Podiel kapitálových výdavkov podľa jednotlivých oblastí financovania je uvedený v nasledujúcom grafe:

Graf č. 2



E Finančné operácie

E.1 Finančné operácie príjmové

V znení návrhu sú finančné operácie príjmové rozpočtované na celkovú výšku 16 932 000 € pričom sa počíta s prevodmi:

- finančných prostriedkov minulých rokov poskytnutých z rozpočtov EÚ a ŠR na financovanie projektov v objeme 2 632 000 €,
- z rezervného fondu v objeme 6 000 000 €,
- a návratných zdrojov financovania na financovanie investičných akcií a financovanie súvisiace s projektmi v rámci fondov EÚ v objeme 8 300 000 €.

E.2 Finančné operácie výdavkové

V rámci návrhu finančných operácií výdavkových je rozpočtovaná iba položka na splácanie istiny úveru poskytnutého z EIB v rokoch 2006 – 2009 v celkovom objeme 1 720 194 €.



F Záver

V závere konštatujem, že návrh rozpočtu na rok 2015 je vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a ostatnými všeobecne platnými právnymi predpismi.

Návrh rozpočtu bol verejné prístupný dňa 21.11.2014 spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, internet) v zákonom stanovenej lehote, najmenej 15 dní pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK.

V Prešove 25.11.2014

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK