

STANOVISKO
hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja
k Návrhu rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja
na roky 2017 - 2019

December 2016



Obsah

A	VŠEOBECNÁ ČASŤ	3
A.1	Východisko spracovania stanoviska	3
A.2	Zákonnosť predloženého návrhu	3
B	ČLENENIE 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	8
E	FINANČNÉ OPERÁCIE	9
E.1	Finančné operácie príjmové	9
E.2	Finančné operácie výdavkové	9
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 2017, viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2019 a k návrhu programového rozpočtu.

A Všeobecná časť

A.1 Východisko spracovania stanoviska

Odborné stanovisko bolo spracované posúdením predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2019 a návrhu programového rozpočtu na rok 2017, ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a 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 samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 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 samosprávy,
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Príručka č. MF/009450/2016-411 na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 – 2019,
- Vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., 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 2017 – 2019 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 2017 v členení:

Tabuľka č. 1

Návrh rozpočtu PSK na rok 2017		
	príjmy	181 018 000 €
	výdavky	160 980 000 €
Bežný rozpočet		20 038 000 €
	príjmy	350 000 €
	výdavky	39 845 533 €
Kapitálový rozpočet		-39 495 533 €
	príjmy	181 368 000 €
	výdavky	200 825 533 €
Celkom		-19 457 533 €
	príjmové	21 177 727 €
	výdavkové	1 720 194 €
Finančné operácie		19 457 533 €

Návrh bežného rozpočtu na rok 2017 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 2010) je aj zmena stavu vybraných záväzkov a pohľadávok medzi ich hodnotami k 1.1. a 31.12. sledovaného obdobia:

Tabuľka č. 2

Zmena stavu vybraných záväzkov a pohľadávok	€
Zmena stavu vybraných záväzkov	-130 213
Zmena stavu vybraných pohľadávok	-59 473
Σ	-189 686

Programový rozpočet PSK na rok 2017 je rozdelený do 9 programov, ktoré obsahujú súhrne 55 podprogramov a 71 prvkov:

Tabuľka č. 3

Program	Názov programu	€
001	Plánovanie, manažment, kontrola	1 885 370
002	Rozvoj kraja	32 864 282
003	Interné služby	2 307 447
004	Doprava a komunikácie	42 390 000
005	Vzdelávanie	73 402 340
006	Kultúra	11 865 087
007	Sociálne zabezpečenie	30 128 007
008	Zdravotníctvo	8 500
009	Administratíva	5 974 500
Σ		200 825 533



B.2 Východiska tvorby rozpočtu

Viacročný rozpočet na roky 2017 – 2019 sa považuje za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky Prešovského samosprávneho kraja.

Návrh rozpočtu je zasadený do platného legislatívneho rámca a vychádza z aktuálnych odhadov daňových príjmov rozpočtu verejnej správy 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 a zabezpečuje plnenie zákonne stanovených kompetencií.

C Bežný rozpočet

C.1 Bežné príjmy daňové

Vývoj daňových príjmov:

Tabuľka č. 4

Daňové príjmy (100)							
Text	Položka	Skutočnosť €				Očakávaná skutočnosť 2016 €	Návrh rozpočtu 2017 €
		2012	2013	2014	2015		
Daň z príjmov fyzickej osoby	111	63 702 677	65 615 169	68 188 143	91 801 022	99 310 140	111 000 000
Daň z MV	134	13 839 598	14 681 762	15 593 181	1 411 235	0	0
Σ		77 542 275	80 296 931	83 781 324	93 212 257	99 310 140	111 000 000

Bežné daňové príjmy sú navrhované na základe pozitívneho očakávania MF SR z vyššieho výberu z príjmov fyzických osôb.

Daň z motorových vozidiel sa nerozpočtuje z dôvodu zmeny legislatívy, správa tejto dane prešla na štát.

C.2 Bežné príjmy nedaňové

Vývoj nedaňových príjmov:

Tabuľka č. 5

Nedaňové príjmy (200)							
Text	Položka	Skutočnosť €				Očakávaná skutočnosť 2016 €	Návrh rozpočtu 2017 €
		2012	2013	2014	2015		
Príjmy z podnikania a vlast. majetku	210	439 984	423 303	418 815	445 387	360 750	130 000
Administratívne a iné poplatky a platby	220	6 415 646	6 677 999	6 945 645	6 400 563	5 496 600	5 827 000
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, ...	240	128 429	76 748	29 099	15 628	12 600	0
Iné nedaňové príjmy	290	851 398	674 212	561 702	637 122	1 754 400	739 000
Σ		7 835 457	7 852 262	7 944 270	7 498 700	7 624 350	6 696 000



Návrh rozpočtu v rámci nedaňových príjmov reaguje na očakávané plnenie Príjmov z podnikania a vlastníctva majetku (210) na Úrade PSK.

Položka Administratívne a iné poplatky a platby (022) odzrkadľuje zrealizovanie príjmov v zariadeniach sociálnych služieb.

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.

V rámci Iných nedaňových príjmov (290) sa ráta s refundáciou finančných prostriedkov vynaložených v predchádzajúcom rozpočtovom období a vratkou nepoužitých bežných transferov od neštátnych subjektov a dopravcov.

C.3 Bežné granty a transfery

Návrh rozpočtu na rok 2017 počíta v tejto hlavnej kategórii (300) s objemom 63 322 000 €, čo sú v prevažnej miere finančné prostriedky na krytie preneseného výkonu kompetencií zo štátu na regionálnu samosprávu na úseku vzdelávania a mimorozpočtové prostriedky z toho v objeme 1 000 000 €.

C.4 Bežné výdavky

Prehľad návrhu rozpočtu bežných výdavkov vo výške 160 980 000 € je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 6

Bežné výdavky (600)		
Funkčná klasifikácia	€	Podiel v %
Úrad PSK	9 400 000	5,84
Projekty	4 736 000	2,94
Doprava	35 810 000	22,24
Kultúrne služby	9 982 000	6,20
Vzdelávanie	72 222 000	44,87
Sociálne zabezpečenie	28 830 000	17,91
Σ	160 980 000	100 00

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

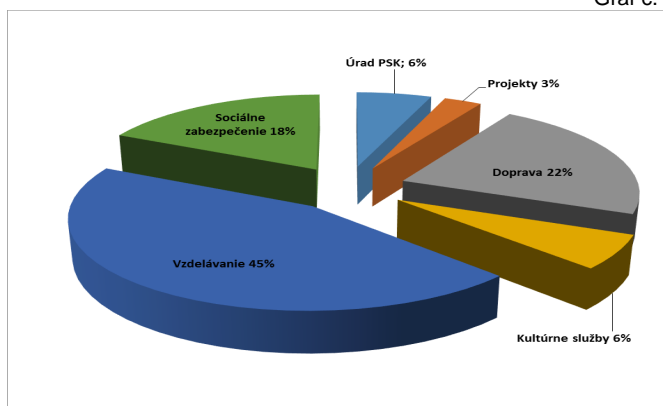
Najväčší objem bežných výdavkov (takmer polovica) je alokovaný do Vzdelania, ktorým sa zastrešuje 77 stredných škôl a 51 školských zariadení vo vlastnej pôsobnosti a 78 škôl a školských zariadení iných zriaďovateľov.

Ďalšie objemovo výrazné čerpania bežných výdavkov sú rozvrhnuté do oblasti Dopravy a Sociálneho zabezpečenia. V rámci Dopravy na pokrytie správy a údržby ciest a na úhradu služieb vo vnútroštátnej preprave a v rámci Sociálnych služieb na financovanie vlastných sociálnych zariadení a aj finančné prostriedky pre neverejných poskytovateľov.

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 €				Očakávaná skutočnosť 2016 €	Návrh rozpočtu 2017 €
		2012	2013	2014	2015		
Kapitálové príjmy	230	688 396	289 298	613 192	270 811	500 000	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 €				Očakávaná skutočnosť 2016 €	Návrh rozpočtu 2017 €
		2012	2013	2014	2015		
Granty - kapitálové	311	19 239	0	0	0	0	0
Transfery v rámci verejnej správy	312	1 026 217,4	7 690 992	9 516 724	10 894 095	3 100 000	0
Zahraničné granty - kapitálové	340	0	0	23 042	0	45 000	0
Σ		10 281 413	7 690 992	9 539 766	10 894 095	3 145 000	0

V rámci návrhu kapitálových grantov a transferov nie sú rozpočtované finančné prostriedky.



D.3 Kapitálové výdavky

Prehľad návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov vo výške 39 845 533 € je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Kapitálové výdavky (700)		
Funkčná klasifikácia	€	Podiel v %
Úrad PSK	3 079 317	7,73
Projekty	27 268 282	68,43
Doprava	6 930 000	17,39
Kultúrne služby	598 087	1,50
Vzdelávanie	680 340	1,71
Sociálne zabezpečenie	1 289 507	3,24
Σ	39 845 533	100 00

Najväčší objem prostriedkov je sústredený v položke Projekty na úhradu výdavkov spojených s prípravou a implementáciou „europrojektov“ a v rámci iniciatívy ELENA.

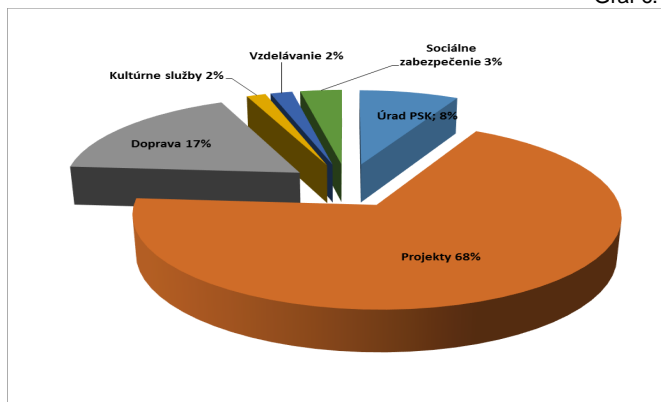
Druhou najobjemnejšou oblasťou v rámci návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov je Doprava, kde sa počíta v prevažnej miere s rekonštrukciou havarijných úsekov ciest a nákupom strojného vybavenia.

Za Úrad PSK v oblasti Všeobecné verejné služby sú rozpočtované výdavky na rekonštrukciu Úradu PSK a softvérové vybavenie a v ostatných oblastiach sú rozpočtované združené investície tak ako je to uvedené v návrhu.

Návrh rozpočtu v rámci kapitálových výdavkov počíta ešte s ďalšími významnejšími kapitálovými výdavkami v oblasti Sociálne zabezpečenie na rekonštrukcie sociálnych objektov. V oblasti Kultúrne služby s pokračovaním rekonštrukcie námestia a spevnených plôch v Divadle Jonáša Záborského v Prešove, tiež rekonštrukcie Popradského múzea a v oblasti Vzdelanie sa počíta s výraznou investíciou do rekonštrukcie objektu Školy v prírode Detský raj.

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 21 177 727 € pričom sa počíta s prevodmi:

- finančných prostriedkov minulých rokov poskytnutých z rozpočtov NFM a ŠR na financovanie projektov v objeme 736 000 €,
- z rezervného fondu v objeme 8 500 000 €,
- z nepoužitých úverových zdrojov (EIB) v objeme 3 541 727 €,
- a návratných zdrojov financovania na financovanie investičných akcií a financovanie súvisiace s projektmi v rámci fondov EÚ v objeme 8 400 000 €.

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 2017 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 verejne prístupný dňa 25.11.2016 spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, internet) v zákonom stanovenej lehote, najmenej 15 dní pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK.

V Prešove 28.11.2016

Ing Jozef Hudák
hlavný kontrolór
Prešovského samosprávneho kraja