



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

STANOVISKO
hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja
k Návrhu rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja
na roky 2018 - 2020

September 2017



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	8
E.1	Finančné operácie príjmové	8
E.2	Finančné operácie výdavkové	8
F	ZÁVER	8



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 2018, viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 a k návrhu programového rozpočtu.

A Všeobecná časť

A.1 Východisko spracovania stanoviska

Odborné stanovisko bolo spracované posúdením predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 a návrhu programového rozpočtu na rok 2018, 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/009405/2017-411 na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020,
- 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 2018 – 2020 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 2018 v členení:

Tabuľka č. 1

Návrh rozpočtu PSK na rok 2018		
Bežný rozpočet		18 133 000 €
	príjmy	190 400 000 €
	výdavky	172 267 000 €
Kapitálový rozpočet		-16 412 806 €
	príjmy	350 000 €
	výdavky	16 762 806 €
Celkom		1 720 194 €
	príjmy	190 750 000 €
	výdavky	189 029 806 €
Finančné operácie		-1 720 194 €
	príjmové	0 €
	výdavkové	1 720 194 €
Rozdiel príjmov vrátane FOP		0 €
	Príjmy celkom vrátane FO	190 750 000 €
	Výdavky celkom vrátane FO	190 750 000 €

Návrh bežného rozpočtu na rok 2018 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	212 500
Zmena stavu vybraných pohľadávok	142 500
Celkom v Σ	355 000

Programový rozpočet PSK na rok 2018 je rozdelený do 9 programov, ktoré obsahujú súhrne 55 podprogramov a 71 prvkov:

Tabuľka č. 3

Program	Názov programu	€
001	Plánovanie, manažment, kontrola	2 398 150
002	Rozvoj kraja	23 302 806
003	Interné služby	1 391 000
004	Doprava a komunikácie	37 042 000
005	Vzdelávanie	76 550 000
006	Kultúra	10 750 000
007	Sociálne zabezpečenie	30 858 400
008	Zdravotníctvo	7 500
009	Administratíva	6 729 950
Celkom v Σ		189 029 406



B.2 Východiska tvorby rozpočtu

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 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 2017 €	Návrh rozpočtu 2018 €
		2013	2014	2015	2016		
Daň z príjmov fyzickej osoby	111	65 615 169	68 188 143	91 801 022	105 471 967	112 700 000	117 000 000
Daň z MV	134	14 681 762	15 593 181	1 411 235	0	0	0
Celkom v Σ		80 296 931	83 781 324	93 212 257	105 471 967	112 700 000	117 000 000

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 2017 €	Návrh rozpočtu 2018 €
		2013	2014	2015	2016		
Príjmy z podnikania a vlast. majetku	210	423 303	418 815	445 387	470 163	505 000	130 000
Administratívne a iné poplatky a platby	220	6 677 999	6 945 645	6 400 563	8 062 887	7 500 000	8 235 000
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, ...	240	76 748	29 099	15 628	12 246	19 500	0
Iné nedaňové príjmy	290	674 212	561 702	637 122	1 717 957	1 700 000	520 000
Celkom v Σ		7 852 262	7 944 270	7 498 000	10 263 253	9 724 500	8 885 000



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 (220) 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 2018 počíta v tejto hlavnej kategórii (300) s objemom 64 515 000 €, čo sú v prevažnej miere finančné prostriedky na krytie preneseného výkonu kompetencií zo štátu na regionálnu samosprávu na úseku vzdelávania.

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	2017 v €	2018 v €	Podiel v %
Úrad PSK	9 400 000	10 600 000	6,15
Projekty	4 736 000	6 475 000	3,76
Doprava	35 810 000	37 042 000	21,50
Kultúrne služby	9 982 000	10 750 000	6,24
Vzdelávanie	72 222 000	76 550 000	44,44
Sociálne zabezpečenie	28 830 000	30 850 000	17,91
Celkom v Σ	160 980 000	172 267 000	100,00

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

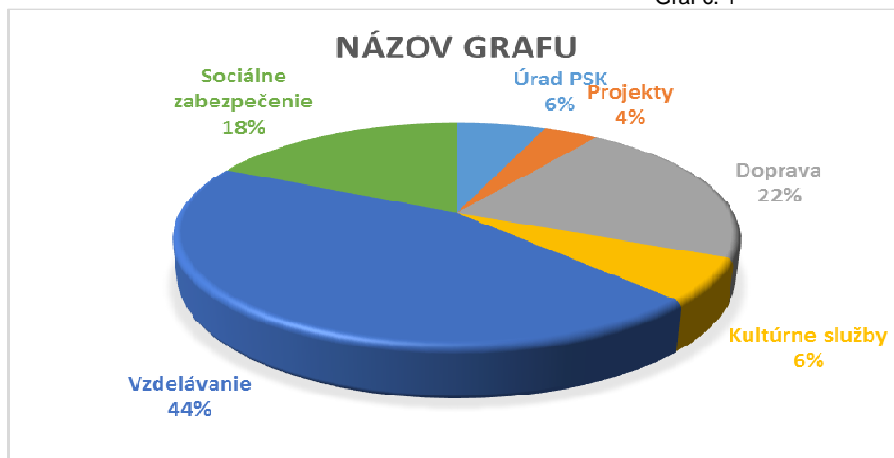
Najväčší objem bežných výdavkov (44,44%) je alokovaný do Vzdelávania, ktorým sa zastrešujú stredné školy a školské zariadenia vo vlastnej pôsobnosti a školy a školské zariadenia iných zriaďovateľov.

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 2017 €	Návrh rozpočtu 2018 €
		2013	2014	2015	2016		
Kapitálové príjmy	230	289 298	613 192	270 811	481 903	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 2017 €	Návrh rozpočtu 2018 €
		2013	2014	2015	2016		
Granty - kapitálové	311	0	0	0	0	0	0
Transfery v rámci verejnej správy	312	7 690 992	9 516 724	10 894 095	4 836 212	500 000	0
Zahraničné granty -kapitálové	340	0	23 042	0	44 538	0	0
Celkom v Σ		7 690 992	9 539 766	10 894 095	5 362 653	500 000	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	2017 €	2018 €	Podiel v %
Úrad PSK	3 079 317		
Projekty	27 268 282	16 762 806	100,00
Doprava	6 930 000		
Kultúrne služby	598 087		
Vzdelávanie	680 340		
Sociálne zabezpečenie	1 289 507		
Celkom v Σ	39 845 533	16 762 806	100,00

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

E Finančné operácie

E.1 Finančné operácie príjmové

V znení návrhu nie sú finančné operácie príjmové rozpočtované.

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 2018 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 29.9.2017 spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, internet) v zákonom stanovenej lehote, najmenej 15 dní pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK.

V Prešove 29.9.2017

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK