

# Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu záverečného účtu PSK za rok 2004

## I. Právna povinnosť

V súlade s § 31 ods. 1 zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení je povinnosťou vyššieho územného celku po skončení kalendárneho roka údaje o rozpočtovom opatrení súhrnne spracovať do záverečného účtu vyššieho územného celku. Súčasne v návaznosti na § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov je samosprávny kraj povinný predložiť návrh záverečného účtu na schválenie Zastupiteľstvu samosprávneho kraja, pričom musí byť pre schválenie najmenej 15 dní verejne prístupný, aby sa o ňom mohli vyjadriť obyvatelia samosprávneho kraja v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 302/2001 Z.z.

PSK zabezpečoval aj v priebehu roka 2004 úlohy v oblasti ekonomického, sociálneho a kultúrneho rozvoja územia samosprávneho kraja. V súlade so zákonom č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC **Úrad Prešovského samosprávneho kraja** zabezpečoval administratívne a organizačné potreby zastupiteľstva, predsedu a ďalších orgánov zriadených zastupiteľstvom, zabezpečoval činnosti na úseku financií a správy majetku, cestnej dopravy, v kultúrnej oblasti, na úseku regionálneho rozvoja, sociálnej pomoci, školstva, územného plánovania a v oblasti zdravotnej starostlivosti. Od 1.1.2004 prešli do pôsobnosti PSK nové kompetencie v oblasti správy a údržby ciest II. a III. kategórie, pričom pre výkon týchto kompetencií Zastupiteľstvo PSK zriadilo rozpočtovú organizáciu „**Správa a údržba ciest PSK**“.

## II. Podklady

**Návrh záverečného účtu PSK za rok 2004** bol spracovaný v súlade s § 31 ods.1 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

Podkladom k vypracovaniu stanoviska k Návrhu záverečného účtu PSK za rok 2004 sú účtovné výkazy (Súvaha Úč ROPO SFOV 1- 01 Úradu PSK k 31.12.2004, Súvaha rozpočtových organizácií PSK a Úradu PSK k 31.12.2004, Súvaha príspevkových organizácií PSK k 31.12.2004, Výkaz o plnení rozpočtu a plnení vybraných finančných ukazovateľov VÚC a rozpočtových organizácií v jeho pôsobnosti k 31.12.2004), ktoré tvorili RÚZ za rok 2004, spracovaný materiál „Návrh záverečného účtu PSK za rok 2004“, vr. príloh ako aj výsledky vykonaných kontrol v priebehu roka.

Za rok 2004 bolo Útvárom hlavného kontrolóra PSK vykonaných 75 následných finančných kontrol s 351 kontrolnými zisteniami v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK (vr. kontroly prijatých opatrení), pričom naďalej je potrebné poukázať na neuspokojivú situáciu v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov hlavne v oblasti hospodárenia, efektívnosti a účelovosti vynakladania finančných prostriedkov a nakladania s majetkom PSK.

## III. Rozpočet PSK a jeho úpravy

**Bežný a kapitálový rozpočet PSK na rok 2004 bol schválený uznesením č. 165/2003 na 16. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 2.12.2003 ako vyrovnaný v celkovom objeme 2 957 769 tis. Sk, z toho bežný rozpočet v čiastke 2 557 466 tis. Sk a kapitálový rozpočet 400 303 tis. Sk.**

V priebehu roka 2004 došlo k jednotlivým úpravám rozpočtu nasledovne:

- **uznesením č. 237/2004 z 20. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 22.6.2004** bola schválená **prvá úprava rozpočtu PSK na rok 2004**, ktorá sa týkala úpravy (zvýšenia) bežných príjmov a výdavkov za oblasť školstva, dopravy, sociálnej starostlivosti, Rozvojovej agentúry PSK a Úradu PSK. V oblasti kapitálových výdavkov došlo k ich zníženiu v oblasti zdravotníctva a k zvýšeniu pre oblasť správy a údržby ciest II. a III. kategórie
- **uznesením č. 265/2004 z 22. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 26.10.2004** bola schválená **druhá úprava rozpočtu PSK na rok 2004**, ktorá sa týkala úpravy príjmov a výdavkov tak bežného ako aj kapitálového rozpočtu. Po predmetnej úprave vzniknutý schodok rozpočtu vo výške 48 172 tis. Sk bol vyrovnaný prevodom z rezervného fondu PSK v súlade s uznesením Zastupiteľstva PSK č. 227/2004 o rozdelení prebytku hospodárenia za rok 2003
- **uznesením č. 292/2004 z 24. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 14.12.2004** bola schválená **tretia úprava rozpočtu PSK na rok 2004**, ktorá sa týkala úpravy bežných príjmov a bežných výdavkov a presunov prostriedkov kapitálového rozpočtu v rámci odvetvovej a ekonomickej klasifikácie pri zachovaní upraveného rozpočtu
- **uznesením č. 292/2004 bod B. z 24. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 14.12.2004** bola schválená **štvrtá úprava rozpočtu na rok 2004** a to „*splnomocnením predsedu PSK realizovať nevyhnutné zmeny rozpočtu na rok 2004 formou rozpočtových opatrení v súlade s platným zákonom o rozpočtových pravidlách*“ a v náväznosti na § 12 predmetného zákona. Okrem toho boli v závere rozpočtového roka realizované zmeny v rámci kapitálového rozpočtu podľa jednotlivých oddielov odvetvovej klasifikácie v závislosti od nedočerpania, resp. prekročenia rozpočtu v zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK
- **realizáciou štyroch rozpočtových úprav došlo k úprave bežných príjmov a výdavkov o + 422 364 tis. Sk, realizáciou troch rozpočtových úprav došlo k zníženiu kapitálových príjmov o - 167 839 tis. Sk a zníženiu kapitálových výdavkov o - 121 543 tis. Sk (schodok kapitálového rozpočtu bol vyrovnaný prevodom z rezervného fondu PSK vo výške 46 296 tis. Sk)**

**Po realizovaných úpravách rozpočet PSK celkom k 31.12.2004 predstavoval 3 258 590 tis. Sk, z toho bežný rozpočet príjmov a výdavkov celkom 2 979 830 tis. Sk, kapitálový rozpočet príjmov 232 464 tis. Sk a kapitálový rozpočet výdavkov 278 760 tis. Sk (schodok vo výške 46 296 tis. Sk vyrovnaný prevodom z rezervného fondu PSK).**

Je potrebné konštatovať, že rozpočet PSK na rok 2004 bol zostavený v súlade s § 25 ods.2 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR a k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

## **IV. Plnenie rozpočtu PSK**

### **1. Bežný rozpočet príjmov a výdavkov**

**Pôvodne schválený rozpočet bežných príjmov a výdavkov na rok 2004** v objeme **2 557 466 tis. Sk**, ako aj po úpravách v celkovej výške **2 979 830 tis. Sk** bol zostavený ako vyrovnaný a tvorili ho prostriedky štátnej dotácie, nedaňové príjmy, dotácie z výťažku lotérií alebo iných podobných hier a z prostriedkov jednotlivých rezortných ministerstiev.

**Plnenie rozpočtu príjmov PSK k 31.12.2004 predstavuje objem 3 033 123 tis. Sk** (101, 79 %-ntné plnenie), v ktorej čiastke sú zahrnuté aj **mimorozpočtové príjmy v objeme 15 228 tis. Sk**,

ktoré sa v súlade s § 20 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov nerozpočtujú. **Bežné príjmy PSK** (bez mimorozpočtových príjmov) **za rok 2004** boli plnené na **101,28 %**, čo predstavuje **prekročenie rozpočtových príjmov o 38 065 tis. Sk.**

**Plnenie bežných výdavkov PSK k 31.12.2004** v súlade s funkčnou a ekonomickou klasifikáciou predstavuje objem **2 979 650 tis. Sk** (99,99 %-ntné plnenie), z toho **mimorozpočtové prostriedky predstavujú objem 15 082 tis. Sk**, o ktoré organizáciám, ktoré dosiahli mimorozpočtové príjmy zriaďovateľ povoľuje účelovo prekročiť limit záväzných ukazovateľov pre daný rozpočtový rok.

**Rozpočet bežných výdavkov Úradu PSK** v objeme **78 510 tis. Sk** bol vyčerpaný na 100 % (z toho mimorozpočtové prostriedky v objeme 188 tis. Sk), položka **Tovary a ďalšie služby čerpaná v objeme 33 039 tis. Sk**, čo je 100 % k upravenému rozpočtu. Pri čerpaní predmetných prostriedkov Úrad PSK postupoval v súlade so zákonom č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstaraní v znení neskorších predpisov.

Položka **mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania bola čerpaná v objeme 32 216 tis. Sk**, čo predstavuje 100 % k upravenému rozpočtu, čím bol dodržaný záväzný limit **mzdových prostriedkov** (priemerný evidenčný počet zamestnancov Úradu PSK za rok 2004 dosiahol 126 zamestnancov s priemernou mzdou 21 307,- Sk. Po vylúčení funkčných platov predsedu, podpredsedu, hlavného kontrolóra, riaditeľa úradu a pracovníčky Úradu PSK v Bruseli dosiahla priemerná mesačná mzda 19 534,- Sk).

**Odvody poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní a NÚP predstavovali objem 10 680 tis. Sk**, čo je 100 %-ntné čerpanie rozpočtu. Zrazené poistné aj odvody boli v plnom rozsahu aj do jednotlivých poisťovní odvádzané.

## **2. Kapitálový rozpočet príjmov a výdavkov**

**Pôvodný kapitálový rozpočet PSK** schválený Zastupiteľstvom PSK dňa 2.12.2003 vo výške **400 303 tis. Sk** bol postupne v priebehu roka upravovaný v závislosti od prijatých rozpočtových opatrení predovšetkým v súvislosti s prechodom kompetencií v oblasti správy a údržby ciest II. a III. kategórie

**Po realizácii troch rozpočtových úprav bol rozpočet kapitálových príjmov znížený o -167 839 tis. Sk a upravený rozpočet príjmov predstavuje objem 232 464 tis. Sk. Rozpočet kapitálových výdavkov bol troma úpravami znížený o -121 543 tis. Sk a predstavuje po úprave 278 760 tis. Sk. Z dôvodu vyrovnania upraveného kapitálového rozpočtu bol schodok v čiastke 46 296 tis. Sk vyrovnaný prevodom z rezervného fondu PSK.**

Skutočné plnenie kapitálových príjmov za rok 2004 predstavuje objem **251 720 tis. Sk** (z toho mimorozpočtové príjmy v čiastke **513 tis. Sk**), čo je plnenie na **108,28 %**. **Kapitálové výdavky** boli čerpané v objeme **278 736 tis. Sk** (z toho mimorozpočtové výdavky v čiastke **513 tis. Sk** a finančné operácie z rezervného fondu, vr. vlastných zdrojov v čiastke **52 345 tis. Sk**). Nevyčerpané prostriedky vo výške 24 tis. Sk boli vysporiadané v rámci zúčtovania so štátnym rozpočtom.

Kapitálové výdavky Úradu PSK za rok 2004 boli po úprave rozpísané v čiastke **14 954 tis. Sk a vyčerpané na 100 %**. Boli použité na úhradu software a licencie v rámci komplexného informačného systému, na nákup kancelárskych strojov a prístrojov, atď.

Pri čerpaní bežných a kapitálových výdavkov postupovali organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v súlade so zákonom č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, v prípade zistenia nesúladu so zákonom boli prijaté osobitné postupy.

## V. Majetok PSK

*Majetok PSK celkom* podľa účtovnej závierky k 31.12.2004 je evidovaný v obstarávacej hodnote v objeme celkom **5 867 407 tis. Sk.**

*Úrad PSK* eviduje k 31.12.2004 hmotný a nehmotný investičný majetok vo vlastníctve samosprávneho kraja v celkovej hodnote **75 447 tis. Sk.** Okrem tohto investičného majetku vedie na podsúvahovom účte drobný hmotný a nehmotný majetok v hodnote **5 645 tis. Sk** a najatý majetok v hodnote **151 tis. Sk** (PC zo Štátnej pokladnice a PC z Krajského úradu Prešov).

Nezaradené investície Úradu PSK vedené na účte 042 Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku predstavujú objem 3 944 tis. Sk (informačný systém) a na účte 043 Obstaranie dlhodobého finančného majetku v čiastke 1 500 tis. Sk (vklad PSK do kolkárne Veľký Šariš).

Za rok 2004 vykonal Úrad PSK fyzickú inventarizáciu majetku, vr. inventarizácie zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti (4 x), pohľadávok a záväzkov, dokladovú inventarizáciu ostatných účtov (súvahových i podsúvahových) a v súlade so Zápisnicou č. 1/2004 zo dňa 20.12.2004 a 2/2004 zo dňa 20.1.2005 zo zasadnutia centrálnej inventarizačnej komisie o vykonanej inventarizácii za rok 2004 neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

*Rozpočtové organizácie* v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK viedli k 31.12.2004 investičný majetok PSK zverený do správy organizácií v celkovej hodnote **2 091 432 tis. Sk** a *príspevkové organizácie* v čiastke **3 700 528 tis. Sk.**

## VI. Záväzky PSK

Prešovský samosprávny kraj eviduje k 31.12.2004 záväzky v celkovom objeme 796 209 tis. Sk, z toho Úrad PSK vo výške 8 052 tis. Sk a organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v objeme 788 157 tis. Sk. Ide tu predovšetkým o záväzky z obchodného styku v podobe neuhradených faktúr, splatných v mesiaci január 2005, záväzky voči zamestnancom, v podobe miezd zamestnancom, vyplatených v januári 2005 ako aj odvody za zamestnancov voči jednotlivým poisťovniam a NÚP.

## VII. Peňažné fondy

Prešovský samosprávny kraj mal v roku 2004 vytvorené dva mimorozpočtové peňažné fondy a to rezervný a sociálny fond.

Tvorba a použitie sociálneho fondu bola v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v platnom znení, zostatok SF Úradu PSK k 31.12.2004 predstavuje 82 469,98 Sk.

Rezervný fond bol tvorený z prebytku hospodárenia za rok 2003 v objeme 49 207 813,37 Sk, z úrokov za rok 2004 vo výške 367 918,50,- Sk a z počiatočného stavu 9 337 788,85 Sk, t.j. **za rok 2004 sú evidované príjmy rezervného fondu v celkovom objeme 49 575 731,87 Sk.**

Použitie prostriedkov rezervného fondu bolo v roku 2004 realizované na konkrétne investičné akcie v celkovom objeme 46 295 530,85 Sk, z toho z roku 2002 v objeme 7 525 tis. Sk a z roku 2003 v čiastke 38 770 530,85 Sk.

## VIII. Výsledok hospodárenia PSK a zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

Výsledok hospodárenia PSK za rok 2004 sa odvíja od dosiahnutých celkových príjmov a výdavkov za PSK:

- *Príjmy*

3 284 843 429,75 Sk

- Výdavky	3 258 385 513,11 Sk
-Odvod zo zúčtovania finančných do ŠR	189 902,31 Sk

**Výsledok hospodárenia PSK – prebytok 72 563 545,18 Sk**

V zmysle zákona č. 303/1995 Z. z., § 6 ods. 2 Úrad PSK zabezpečil vysporiadanie svojich finančných vzťahov voči ŠR v čiastke 189 902,31Sk, nakoľko použitie príspevkov a dotácií podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so ŠR. Ide o nedočerpanie účelových štátnych dotácií z ministerstiev i z KŠÚ Prešov.

V súlade so zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, § 31 ods.3 je prebytok hospodárenia PSK za rok 2004 v objeme 72 563 545,18 Sk **zdrojom tvorby rezervného fondu PSK** v plnej výške a bude použitý na krytie kapitálových potrieb Úradu PSK a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

Návrh na použitie prebytku hospodárenia predstavuje čiastku **7 563 545,18 Sk** v súlade s § 30 ods. 4 zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov o minimálnom ročnom prídely do rezervného fondu vo výške 10 % prebytku hospodárenia a čiastku **65 000 000,- Sk**, ktorá bude podľa *návrhu uznesenia bod A.3. b) použitá na krytie kapitálových potrieb Úradu PSK, rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.*

**Návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2004 možno akceptovať s tým, že jeho rozdelenie na jednotlivé investičné akcie bude prejednané v príslušných komisiách PSK a schválené finančnou komisiou PSK.**

## **IX. Záver**

V závere je potrebné konštatovať, že Prešovský samosprávny kraj v priebehu roka 2004 zabezpečoval všetky základné činnosti, súvisiace so samostatným hospodárením s vlastným majetkom, štátnymi dotáciami zo ŠR a zabezpečoval v súlade so zákonom č. 416/2001 Z. z. výkon originálnych i prenesených kompetencií na všetkých úsekoch činnosti.

Účtovná závierka za rok 2004 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

*Účtovná závierka za rok 2004 bola overená a schválená auditorom – firmou INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o. a v súlade so správou nezávislého auditora zo dňa 17.3.2005 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu PSK k 31.12.2004 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.*

Je potrebné konštatovať, že predkladaný Návrh záverečného účtu PSK za rok 2004 je spracovaný v súlade s § 31 ods. 6 zákona č. 303/1995 Z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení a obsahuje všetky náležitosti.

Návrh záverečného účtu za rok 2004 bol **zverejnený 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v platnom znení.**

V súlade s § 31 ods. 7 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení odporúčam Zastupiteľstvu PSK uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu PSK za rok 2004 výrokom

## **súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad**

V Prešove, 6.4.2005

Ing. Vladimír Fedorko  
hlavný kontrolór