

**Stanovisko
hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2012**

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 návaznosti 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 2012 (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 2012 – 2014 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 2012 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 vydané MF SR. Súčasťou záverečného účtu za rok 2012 je aj bilancia aktív a pasív, ktorá vyplynula z celkovej účtovnej závierky za rok 2012, 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.

Negatívom v roku 2012 bola zmena v percentuálnom určení podielu na dani z príjmov fyzických osôb z 23,5 % na 21,9 %, čo pre samosprávny kraj predstavovalo zníženie objemu vlastných príjmov o viac ako 4,9 mil. eur ročne. Za pozitívum takto obmedzeného zdrojového krytia rozpočtu PSK možno považovať skutočnosť, že v roku 2012 boli vyčlenené finančné prostriedky na poskytnutie dotácií právnickým a fyzickým osobám na všestranný rozvoj územia PSK a na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania.

2. Rozpočet PSK a jeho úpravy

Rozpočet Prešovského samosprávneho kraja pre rok 2012 bol schválený na 15. zasadnutí zastupiteľstva PSK dňa 6.decembra 2011 uznesením č. 245/2011. Rozpočet bol navrhovaný a schválený ako vyrovnaný v celkovom objeme 140 965 000 € v príjmovej časti ako aj vo výdavkovej časti.

V priebehu roka 2012 došlo k šiestnástim úpravám rozpočtu PSK, Na základe rozhodnutia samosprávneho orgánu – zastupiteľstva PSK bol rozpočet upravený šesťkrát (časť II, bod 1, písm. b), e), f), i), l) a n) materiálu; úpravy rozpočtu č. 1–6/PSK/2012), päťkrát bola realizovaná úprava rozpočtu vyplývajúca z ustanovenia § 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), g), k) a o) materiálu; úpravy rozpočtu č. 1–5/Z/2012) a v piatich prípadoch bola realizovaná úprava rozpočtu na základe rozhodnutia predsedu PSK v súlade s kompetenciami stanovenými v Zásadách rozpočtového procesu PSK v planom znení, ako aj na základe delegovania právomocí zastupiteľstvom PSK v zmysle platných uznesení samosprávneho kraja (časť II,

bod 1, písm. c), h), j), m) a p) materiálu; úpravy 1–5/P/2012). Úpravy rozpočtu PSK v roku 2012 sú konkrétne uvedené v písomnej časti záverečného účtu PSK.

Ku koncu sledovaného obdobia po realizovaní vyššie uvedených rozpočtových úprav je upravený rozpočet PSK k 31. 12. 2012 nasledovný:

Príjmy celkom	159 217 160 €
Výdavky celkom	167 342 915 €
z toho:	
A: Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	148 660 677 €
Bežné výdavky	147 613 915 €
B: Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	10 556 483 €
Kapitálové výdavky	19 729 000 €
C: Finančné operácie	8 125 755€
Príjmové operácie	16 083 705 €
Výdavkové operácie	7 957 950 €

2.2 Bežný rozpočet

Schválený bežný rozpočet pre rok 2012 bol zostavený ako prebytkový, pričom tento prebytok bol použitý na krytie výdavkov kapitálového rozpočtu. Po realizácii šestnástich rozpočtových úprav v priebehu rozpočtového roka bol rozpočet v príjmovej časti upravený na **148 660 677 €** a vo výdavkovej časti na **147 613 915 €**. Po znížení rozpočtu bežných výdavkov o **444 904 €**, ktoré predstavujú výdavky kryté príjmovými finančnými operáciami, vzniká prebytkový bežný rozpočet v objeme **1 491 666 €**. Tento prebytok bol v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. použitý na krytie schodku kapitálového rozpočtu **1 491 654 €** a na splátky Dexia Komunál eurofondy úveru (ďalej len DKEÚ) 12 €.

Plnenie rozpočtu bežných príjmov za rok 2012 bolo prekročené celkom o **1 713 088 €**, z toho daňové príjmy o **216 227 €**, nedaňové príjmy o **997 699 €** a plnenie grantov a transferov o **499 162 €**. Prekročenie plnenia rozpočtu bežných príjmov je predmetom hospodárskeho výsledku, ktorým sa zaoberá príslušná časť záverečného účtu PSK.

Rozpočet bežných výdavkov bol schválený v celkovom objeme **140 065 000 €**. Upravený rozpočet bežných výdavkov k 31.12.2012 predstavoval **147 613 915 €**. Z uvedeného rozpočtu bolo čerpaných **145 306 189 €**, čo je **98,44 %**.

Z hľadiska čerpania rozpočtu bežných výdavkov v roku 2012 boli výdavky kryté vlastnými prostriedkami PSK v objeme **80 167 585 €** a predstavujú 55,17 % z celkového čerpania rozpočtu, prostriedkami zo ŠR (zdroj 111) v objeme **61 606 880 €**, čo je 42,40 %, mimorozpočtovými prostriedkami v zmysle § 23 v objeme 718 186 € čo predstavuje 0,49 % a prostriedkami poskytnutými z EÚ a ŠR na financovanie projektov **2 813 538 €**, čo je 1,94 %. Nevyčerpané finančné prostriedky sú predmetom hospodárskeho výsledku, s výnimkou

finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR, ktoré boli odvedené do ŠR v rámci zúčtovania so ŠR v objeme **5 401 €** a účelovo určených zo ŠR a EÚ v objeme **541 491 €** ktoré je možné použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku v súlade s § 8 ods. 5 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a to na účel, na ktorý boli pridelené.

2.3 Kapitálový rozpočet

Zastupiteľstvo PSK schválilo pre rok 2012 schodkový kapitálový rozpočet PSK, a to v objeme **400 000 €** v príjmovej časti a **900 000 €** v časti výdavkov. Schodok kapitálového rozpočtu bol v súlade s §10 ods.7 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov krytý bežnými príjmami.

Upravený kapitálový rozpočet bol k 31. 12. 2012 schodkový v objeme - 9 172 517 €, čo predstavuje rozdiel medzi kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami. Krytie kapitálových výdavkov **19 729 000 €** bolo v objeme **4 409 868 €** zabezpečené kapitálovými príjmami (z rozpočtu kapitálových príjmov **10 556 483 €** bol objem **6 146 615 €** použitý na úhradu splátky DKEÚ), príjmovými finančnými operáciami **13 827 478 €** (z toho **4 505 061 €** tvorili prevody nevyčerpaných prostriedkov z predchádzajúcich rokov zo ŠR a EÚ, **6 369 408 €** prevody prostriedkov z RF a **2 953 009 €** návratné zdroje financovania, t. j. úver) a prebytkom bežného rozpočtu v objeme **1 491 654 €**.

Rozpočet kapitálových príjmov v roku 2012 bol plnený z vlastných príjmov PSK a to z predaja majetku, z kapitálových grantov a transferov, ako sú zdroje štátnej dotácie a finančné prostriedky na realizáciu projektov a z mimorozpočtových príjmov v zmysle § 23 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Príjmy kapitálového rozpočtu boli v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v objeme **4 409 868 €** použité na pokrytie kapitálových výdavkov a **6 146 615 €** bolo použitých na splátky DKEU.

Kapitálové príjmy boli v roku 2012 plnené z nedaňových príjmov (hlavná kategória 200) a to z predaja kapitálových aktív v objeme **688 396 €** a z grantov a transferov (hlavná kategória 300) v objeme **10 281 413 €**, z toho granty (položka 321) príjmy zo sponzorských darov a grantov **19 239 €** a z transferov v rámci verejnej správy (položka 322) v objeme **10 262 174 €**. Transfery v rámci verejnej správy boli poukázané zo štátneho rozpočtu (zdroj 111) v celkovom objeme **132 300 €**, z toho z MK SR na realizáciu projektov **9 800 €**, z MPSVaR SR **122 500 €** a z rozpočtu EÚ a ŠR SR na projekty v rámci štrukturálnych fondov **10 129 874 €**.

Rozpočet kapitálových výdavkov PSK na rok 2012 bol schválený v objeme 900 000 €. V priebehu roka bol upravený na **19 729 000 €** celkom. Rozpočet kapitálových výdavkov bol krytý vlastnými zdrojmi PSK a to prebytkom bežného rozpočtu **1 491 654 €** a z predaja majetku **655 520 €**, účelovými dotáciami zo ŠR **4 604 787 €**, v tom nevyčerpané za roky 2010 a 2011 v objeme **4 472 487 €**, mimorozpočtovými finančnými prostriedkami podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy **19 239 €**, finančnými prostriedkami z EÚ a ŠR **3 635 383 €**, v tom nevyčerpané za rok 2011 v objeme **32 574 €**, prostriedkami z rezervného fondu **6 369 408 €** a návratnými zdrojmi z DKEÚ **2 953 009 €**.

2. Majetok PSK

Po vykonaní ročnej účtovnej uzávierky k 31.12.2012 vykazuje **PSK majetok** v objeme **245 630 318 €** z toho dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len DNM) **1 710 905 €**, dlhodobý hmotný majetok (ďalej len DHM) **234 435 772 €** a dlhodobý finančný majetok (ďalej len DFM) **9 483 641 €**.

Porovnaním majetku so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 01.01.2012, ktorého celková hodnota predstavovala 243 913 086 € došlo k zmene stavu zvýšením celkom o **+1 717 232 €**, z toho DNM o **+1 055 636 €**, DHM o **+2 135 850 €** a DFM o **-1 474 254 €**. V počiatočnom stave k 1.1.2012 sú premietnuté zmeny, ktoré sa udiali k 1.1.2012, a to zmena hospodárenia dvoch kultúrnych zariadení z príspevkových na rozpočtové organizácie (Hornošarišské osvetové stredisko Bardejov a Podduklianske osvetové stredisko Svidník). Majetok Školského hospodárstva v Medzilaborciach, ktoré bolo zrušené k 30.6.2012 je zahrnutý v majetku úradu PSK v zmysle § 16 ods. 4 písm. c) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a Opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19301/2012-31.

Úrad PSK k 31.12.2012 evidoval majetok vo vlastníctve samosprávneho kraja v celkovej hodnote 30 791 116 €. Oproti stavu k 1.1.2012 (49 164 233 €) došlo k celkovému poklesu majetku o -18 373 117 €. Najvyšší pokles bol zaznamenaný na účte 021 – Stavby a to -16 358 100 €. K tejto výraznej zmene stavu došlo z dôvodu ukončenia implementácie projektov v rámci ROP zo strany Úradu PSK a následného prevodu majetku pod správu organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a to v oblasti vzdelávania a cestnej dopravy

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK viedli v účtovnej evidencii k 31.12.2012 majetok PSK v celkovej hodnote **164 713 224 €**.

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK k 31.12.2012 evidovali majetok PSK v celkovej hodnote **50 125 978 €**.

3. Pohľadávky PSK

Prešovský samosprávny kraj ku koncu sledovaného obdobia vykazuje pohľadávky v celkovom objeme **4 276 704 €** z toho za Úrad PSK **2 967 387 €**, za rozpočtové organizácie **984 130 €** a za príspevkové organizácie **325 187 €**.

Porovnaním stavu pohľadávok so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2012, ktorých celková hodnota bola vykazovaná v objeme **1 760 756 €**, došlo k ich nárastu o **+2 515 948 €**. V počiatočnom stave boli premietnuté všetky právne zmeny, ktoré sa udiali v priebehu roka v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

Pohľadávky **Úradu PSK** predstavujú k 31.12.2012 celkový objem **2 967 387 €** Oproti stavu k 1.1.2012 (**339 102 €**) došlo k ich nárastu celkom o **+2 628 285 €**. Nárast vyplýva z poskytnutia preddavku na mesiace január a február 2013 v objeme 2 616 668 € dopravcom na základe zmlúv za poskytovanie služieb vo vnútroštátnej doprave.

Z celkového objemu pohľadávok k 31. 12. 2012 predstavujú pohľadávky po lehote splatnosti **223 085 €** v nasledovnom členení: Spišská katolícka charita **85 010 €**, PRO Dial Levoča **11 783 €**, Pasienková spoločnosť Medzilaborce **7 229 €**, nájomné za byty v Sabinove spolu **12 023 €** zrušené nemocnice v Humennom a vo Svidníku **86 681 €**, Stredisko sociálnych služieb Podháj Poprad – Veľká, n. o. **16 094 €** a iné pohľadávky **4 265 €**. V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK sú pohľadávky priebežne vymáhané. K

pohľadávkam, pri ktorých nie je predpoklad splatenia bola vytvorená opravná položka v hodnote **155 179 €**. V priebehu roku 2012 boli odpísané nevyhnutiteľné pohľadávky za zrušené príspevkové organizácie NsP Humenné v hodnote **2 400 €** a NsP vo Svidníku v hodnote **13 302 €**.

Rozpočtové organizácie k 31.12.2012 evidujú pohľadávky v celkovej výške **984 130 €**, z toho školy a školské zariadenia **261 984 €**, sociálne zariadenia **333 707 €**, Správa a údržba ciest PSK **369 199 €** kultúrne zariadenia **19 240 €**. Porovnaním so stavom pohľadávok k 1.1.2012 (**893 617 €**) došlo k ich celkovému nárastu o **+ 90 513 €**, z toho školy a školské zariadenia o **+ 69 013 €**, sociálne zariadenia o **+ 17 002 €** a SÚC PSK o **+ 44 745 €**. Pokles pohľadávok o **- 40 247 €** bol zaznamenaný za oblasť kultúrnych služieb. Najvýraznejší nárast pohľadávok bol zaznamenaný na položke 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO o **+ 117 675 €** a na položke 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia **+ 35 408 €**.

Najvyššie pohľadávky v rámci oblasti sociálnych služieb evidujú najmä domovy sociálnych služieb, v ktorých sú umiestnené deti na celoročný pobyt a je im nariadená ústavná starostlivosť. Pohľadávky narastajú z dôvodu nezaplatenia úhrady za poskytovanú starostlivosť (z výživného) zo strany rodičov. Najviac detí s nariadenou ústavnou starostlivosťou je umiestnených v CSS Garden Humenné. Zariadenia opakovane vyzývajú rodičov na zaplatenie, v prípade neúspechu vymáhajú pohľadávky prostredníctvom exekúcie. Zároveň zariadenia podávajú podnet na trestné stíhanie pre neplnenie vyživovacej povinnosti.

Príspevkové organizácie ku koncu sledovaného obdobia vykazujú pohľadávky v celkovej hodnote **325 187 €**, z toho školy a školské zariadenia **239 746 €**, kultúrne zariadenia **85 441 €**. Oproti stavu k 1.1.2012 (**528 037 €**) došlo k poklesu stavu pohľadávok o **-202 850 €**.

Pohľadávky po lehote splatnosti za príspevkové organizácie k 31.12.2012 predstavujú hodnotu **104 085 €** (v porovnaní s minulým rokom pokles o **-28 023 €**) z toho za školy a školské zariadenia **55 008 €**, za kultúrne inštitúcie **49 077 €**. Pohľadávky po lehote splatnosti vykazujeme tie, ktoré sú vymáhané prostredníctvom súdneho, prípadne exekučného konania a neboli uhradené kvôli platobnej neschopnosti odberateľov, prípadne boli dohodnuté splátkové kalendáre. V kultúrnych zariadeniach sú vykazované ako pohľadávky po lehote splatnosti neuhradené nájomy a prevádzkové náklady ako aj nezaplatené vstupné za odohrané predstavenia

4. Záväzky PSK

PSK ku koncu sledovaného obdobia vykazuje záväzky v celkovom objeme **70 035 051 €** z toho záväzky rozpočtových organizácií **19 866 702 €**, príspevkových organizácií **2 687 248 €** a Úradu PSK **47 481 101 €**.

Porovnaním celkového stavu záväzkov so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 1.1.2012, ktorých celková hodnota predstavovala **76 809 978 €** došlo k zmene stavu záväzkov poklesom o **-6 774 927 €**.

Z celkového objemu záväzkov **70 035 051 €** k 31.12.2012, ktoré eviduje PSK predstavuje tvorba rezerv objem **4 450 315 €** (6,35 %). Záväzky po lehote splatnosti za všetky organizácie spolu vykazujeme v hodnote **54 843 €**, z toho po lehote splatnosti nad 60 dní **13 815 €**, ktoré neboli uhradené najmä z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

Úrad PSK k 31.12.2012 evidoval záväzky v celkovej hodnote **47 481 101 €**. V porovnaní so stavom na začiatku sledovaného obdobia (**52 192 045 €**) došlo k ich poklesu o **-4 710 944 €**, a to hlavne na účte 321 – dodávateľia, uhradením faktúr za regionálny operačný program (ROP). Úrad PSK k 31.12.2012 neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Najvyššie záväzky v rámci úradu PSK evidujeme na účte 461 – bankové úvery dlhodobé **44 071 950 €**, čo predstavuje čerpaný úver z EIB a DKEÚ na predfinancovanie projektov EÚ. Záväzky z obchodného styku predstavujú predovšetkým neuhradené faktúry v rámci projektu OPIS, ktorý je financovaný formou predfinancovania a úhrada faktúr môže prebehnúť až po prijatí finančných prostriedkov z platobnej jednotky.

Ku koncu sledovaného obdobia vykazujú **rozpočtové organizácie** záväzky v celkovom objeme **19 866 702 €**, čo oproti stavu k 1. 1.2012 (**21 660 923 €**) predstavuje pokles o **-1 794 221 €**, z toho za oblasť vzdelávania **+121 892 €**, sociálneho zabezpečenia **+142 214 €**, kultúrne zariadenia **+15 825 €** a SÚC PSK **-2 073 612 €**.

Celkové záväzky po lehote splatnosti vykazujeme v objeme **53 231 €**. Záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní evidujeme v objeme **10 574 €**, a to výlučne za oblasť vzdelávania. Záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní vykazuje Obchodná akadémia Humenné **1 995 €**, SPŠ chemická a potravinárska Humenné **1 395 €** a SPŠ Prešov **7 184 €**. Jedná sa o neuhradené faktúry za energie a služby.

Príspevkové organizácie k 31.12.2012 evidujú záväzky v celkovej hodnote **2 687 248 €**. Porovnaním so stavom záväzkov na začiatku sledovaného obdobia **2 957 010 €** došlo k ich celkovému poklesu o **-269 762 €**, z toho za oblasť vzdelávania **-162 330 €** a za oblasť kultúry **-107 432 €**.

Z celkového objemu záväzkov za príspevkové organizácie k 31.12.2012 sú záväzky po lehote splatnosti v objeme **1 611 €**, v tom po lehote splatnosti nad 60 dní v hodnote **433 €** a to za SOŠ Stropkov za dodané služby.

5. Peňažné fondy PSK

Prešovský samosprávny kraj mal podobne ako v predchádzajúcich rokoch aj v roku 2012 vytvorené dva mimorozpočtové peňažné fondy a to rezervný fond a sociálny fond.

Rezervný fond

Počiatkový stav účtu rezervného fondu bol k 1.1.2012 v objeme **2 135 653,97 €**. Po schválení záverečného účtu PSK za rok 2011 bol na účet rezervného fondu odvedený zostatok finančných prostriedkov v objeme **6 844 141,27 €**, čo predstavuje celkový objem príjmov za rok 2012. Výdavky boli realizované v objeme **6 295 273,53 €** pri končenom stave účtu k 31.12.2012 v objeme **2 684 521,71 €**.

Sociálny fond

Úrad PSK vedie v súlade s platnou legislatívou osobitný bankový účet Sociálny fond. Tvorba a použitie sociálneho fondu sa riadi zákonom NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení a schválenou kolektívnou zmluvou.

Počiatkový stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2012 bol **4 092,38 €**. Príjmy sociálneho fondu za rok 2012 boli v celkovom objeme **30 060,45 €**, z toho povinný prídel do sociálneho fondu **30 051,25 €** (1,5 % z hrubých miezd) v zmysle § 3 vyššie citovaného zákona a bankové úroky **9,20 €**. Sociálny fond v roku 2012 bol použitý v objeme **30 883,92 €**, z toho na stravovanie **26 065,20 €**, na dopravu do zamestnania **2 310,72 €**, na sociálne výpomoci **500 €**, na účasť na kultúrnych a športových podujatiach **800 €** a na ostatné výdavky podľa kolektívnej zmluvy **1 208 €**.

Zostatok sociálneho fondu Ú PSK ku koncu sledovaného obdobia, t. j. k 31.12.2012 predstavoval objem 3 268,91 €.

6. 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 dohovorov 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 40 424 550,22 €**, čo je 26,92 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka (limit do 60 %).

Celkové ročné splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov vykazujeme v objeme **316 933,15 €**, čo je 0,21 % skutočných bežných príjmov roka 2011 (limit do 25 %).

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

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zaúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia PSK za rok 2012 bol vyčíslený ako záporný rozdiel medzi skutočným plnením príjmov a skutočným čerpaním výdavkov rozpočtu samosprávneho kraja a predstavuje schodok rozpočtového hospodárenia PSK v objeme **-2 933 032,14 €**.

Schodok rozpočtu PSK bol v plnom rozsahu krytý výlučne zdrojmi z minulých rokov a z návratných zdrojov financovania, t. j. príjmovými finančnými operáciami. Finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov z peňažných fondov samosprávneho kraja, realizujú sa návratné zdroje financovania, ich splácanie a obstaranie majetkových účastí sú v zmysle § 10 ods. 6 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu vyššieho územného celku, avšak finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku

Po vyrovnaní **schodku rozpočtového hospodárenia PSK** v objeme **-2 933 032,14 €** zostatkom finančných operácií v objeme **8 069 553,59 €**, po vylúčení mimorozpočtových finančných prostriedkov v objeme 268 805,54 € a po vylúčení finančných prostriedkov podľa § 16 ods. 6 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v objeme **546 891,55 €**, z toho odvod prostriedkov do ŠR **5 400,76 €** a nevyčerpané účelové prostriedky z minulých rokov zo ŠR a EÚ **541 490,79 €** vykazujeme za rok 2012 **zostatok finančných prostriedkov** v objeme **4 320 824,36 €**. V uvedenom objeme sú zahrnuté aj nevyčerpané prostriedky zo zdrojov PSK pridelené v roku 2012 na financovanie investičných akcií samosprávneho kraja. Tieto budú v roku 2013 opätovne zapojené do rozpočtu PSK na rovnaký účel a to prostredníctvom finančných operácií.

Rozpočtové hospodárenie PSK – plnenie rozpočtu PSK za rok 2012 v eur:

Rozpočet PSK	Príjmy	Výdavky	Prebytok/schodok rozpočtu
Bežný rozpočet	150 373 764,42	145 306 188,54	5 067 575,88
Kapitálový rozpočet	10 969 809,48	18 970 417,50	-8 000 608,02
Rozpočet spolu – schodok rozpočtu	161 343 573,90	164 276 606,04	-2 933 032,14
Finančné operácie – vyrovnanie schodku	18 490 498,16	10 420 944,57	8 069 553,59
z toho			
zostatok FP z predchádzajúcich rokov	4 949 967,94	-	
mimorozpočtové zdroje - zostatky z predchádzajúcich rokov	211 871,11	-	
prostriedky z peňažných fondov RF	6 295 273,53	-	
návratné zdroje financovania	4 513 452,58	-	
mimorozpočtové zdroje roka 2012	2 519 933,00	2 462 998,57	
splácanie tuzemskej istiny	-	7 957 946,00	
Usporiadanie schodku zostatkom FO			5 136 521,45
Vylúčenie mimorozpočtových FP - metodické usmernenie k bodu 7 písm. c) opatrenia MF SR z 10.1.2012 č. MF/6430/2012-311	2 731 804,11	2 462 998,57	268 805,54
Vylúčenie FP podľa § 16 ods. 6 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy			546 891,55
z toho			
odvod zo zúčtovania finančných vzťahov so ŠR			5 400,76
účelové prostriedky ŠR a EÚ			541 490,79
Zostatok finančných prostriedkov po usporiadaní schodku			4 320 824,36

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 **4 320 824,36 €** budú prevedené na účet rezervného fondu samosprávneho kraja v plnej výške.

Konečný stav finančných prostriedkov rezervného fondu k 31.12.2012 vykazujeme v objeme **2 684 521,71 €**. Po prevode zostatku finančných prostriedkov za rok 2012 v objeme **4 320 824,36 €** budú disponibilné zdroje rezervného fondu **7 005 346,07 €**. Z uvedeného objemu je nevyhnutné v roku 2013 opätovne zaviesť do rozpočtu čiastku **631 464 €**, ktorá predstavuje nevyčerpané kapitálové výdavky z roku 2012 s účelovým určením podľa schválených investičných akcií, ktorých realizácia bude pokračovať v roku 2013.

8. Záver

Prešovský samosprávny kraj v roku 2012 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.

Prešovský samosprávny kraj 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 predložil účtovnú závierku PSK za rok 2012 na overenie audítorom. Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, so zameraním sa na získanie primeraného uistenia, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Záverečný účet Prešovského samosprávneho kraja za rok 2012 bol v súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov postúpený Útvaru hlavného kontrolóra PSK za účelom spracovania odborného stanoviska k záverečnému účtu samosprávneho kraja.

Záverečný účet PSK za rok 2012 bol v stanovenej lehote /22.4.2013/, najmenej 15 dní pred jeho schválením 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 a to zverejnením na úradnej tabuli a na internetovej stránke PSK

Na základe uvedeného v 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 PSK uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Prešovského samosprávneho kraja za rok 2012 s výrokom

„Súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“

V Prešove 26.4.2013

Ing. Ján Majda
hlavný kontrolór PSK