

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
Úrad Prešovského samosprávneho kraja

17. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 9.12.2019.

Číslo poradia: **7B**

**Stanovisko hlavného kontrolóra PSK k Návrhu rozpočtu
Prešovského samosprávneho kraja na roky 2020 - 2022**

Predkladá: Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Návrh na uznesenie:

v prílohe

Spracoval: Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

PhDr. Alena Benian Džačovská
vedúca oddelenia všeobecnej kontroly

V Prešove dňa 22.11.2019

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra PSK k Návrhu rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja na roky 2020 - 2022.

STANOVISKO
hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja
k Návrhu rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja
na roky 2020 - 2022

November 2019

Obsah

A	VŠEOBECNÁ ČASŤ	5
A.1	Východisko spracovania stanoviska	5
A.2	Zákonnosť predloženého návrhu	5
B	ČLENENIE ROZPOČTU	5
B.1	Legislatívny rámec členenia predloženého návrhu	5
B.2	Východiska tvorby rozpočtu	7
C	BEŽNÝ ROZPOČET	7
C.1	Bežné príjmy daňové	7
C.2	Bežné príjmy nedaňové	8
C.3	Bežné granty a transfery	9
C.4	Bežné výdavky	9
D	KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	10
D.1	Kapitálové príjmy	10
D.2	Kapitálové granty a transfery	10
D.3	Kapitálové výdavky	11
E	FINANČNÉ OPERÁCIE	11
E.1	Finančné operácie príjmové	11
E.2	Finančné operácie výdavkové	11
F	ZÁVER	12

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 2020, viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2022 a k návrhu programového rozpočtu.

A Všeobecná časť

A.1 Východisko spracovania stanoviska

Odborné stanovisko bolo spracované posúdením predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 a návrhu programového rozpočtu na rok 2020, 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/009168/2019-411 na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 – 2022,
- 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 2020 – 2022 vrátane programov 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 2020 v členení:

Tabuľka č. 1

Návrh rozpočtu PSK na rok 2020 (v celých €)		
Bežný rozpočet		13 710 000
	príjmy	228 260 000
	výdavky	214 550 000
Kapitálový rozpočet		-22 903 924
	príjmy	450 000
	výdavky	23 353 924
Celkom		-9 860 905
	príjmy	228 710 000
	výdavky	237 903 924
	Zmena stavu záväzkov a pohľadávok	-666 981
Finančné operácie		9 193 924
	príjmové	11 500 000
	výdavkové	2 306 076
Rozdiel príjmov vrátane FOP		0
	Príjmy celkom vrátane FO	240 210 000
	Výdavky celkom vrátane FO	240 210 000

Návrh bežného rozpočtu na rok 2020 je zostavený ako prebytkový a návrh kapitálového rozpočtu je zostavený ako schodkový.

Schodok kapitálového rozpočtu sa navrhuje pokryť prebytkom bežného rozpočtu a započítaním finančných operácií 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	-584 026
Zmena stavu vybraných pohľadávok	-82 955
Celkom v Σ	-666 981

Programový rozpočet PSK na rok 2020 je rozdelený do 9 programov, ktoré obsahujú súhrne 53 podprogramov a 63 prvkov.

Tabuľka č. 3

Program	Názov programu	€
001	Plánovanie, manažment, kontrola	1 234 000
002	Rozvoj kraja	20 498 924
003	Interné služby	1 379 000
004	Doprava a komunikácie	59 890 000
005	Vzdelávanie	96 900 000
006	Kultúra	12 850 000
007	Sociálne zabezpečenie	35 500 000
008	Zdravotníctvo	30 240
009	Administratíva	9 621 760
Celkom v Σ		237 903 924

B.2 Východiska tvorby rozpočtu

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022 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 (v tis.€)						Očakávaná skutočnosť 2019 (v celých €)	Návrh rozpočtu 2020 (v celých €)
		2013	2014	2015	2016	2017	2018		
Daň z príjmov fyzickej osoby	111	65 615	68 188	91 801	105 472	114 013	127 328	141 640 000	136 000 000
Daň z MV	134	14 682	15 593	1 411	0	0	0	0	0
Celkom v Σ		80 297	83 781	93 212	105 472	114 013	127 328	141 640 000	136 000 000

Bežné daňové príjmy sú navrhované na základe makroekonomických prognóz daňových príjmov verejnej správy s istou mierou opatrnosti.

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 (v tis.€)						Očakávaná skutočnosť 2019 (v celých €)	Návrh rozpočtu 2020 (v celých €)
		2013	2014	2015	2016	2017	2018		
Príjmy z podnikania a vlast. majetku	210	423	419	445	470	429	385	441 000	230 000
Administratívne poplatky a platby a iné	220	6 678	6 946	6 401	8 063	8 166	5 442	6 580 000	6 230 000
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, ...	240	77	29	16	12	19	5	700	0
Iné nedaňové príjmy	290	674	562	637	1 718	1 860	1 833	1 905 000	550 000
§ 17 zákona 523/2004						670	1 047	1 150 000	1 250 000
§ 22 zákona 523/2004						1 804	1 897	1 850 000	2 000 000
Celkom v Σ		7 852	7 956	7 499	10 263	10 474	10 608	11 926 700	10 260 000

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 plnenie príjmov z administratívnych poplatkov, platby od občanov za poskytované služby v sociálnych zariadeniach, poplatky v školských zariadeniach, vstupné v kultúrnych subjektoch.

Nulový stav v rámci položky Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, ... (240) súvisí s prechodom 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.

Samostatné vydelené príjmy definované v § 17 ods. 4 a § 22 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. vedú organizácie na samostatných rozpočtových účtoch.

C.3 Bežné granty a transfery

Návrh rozpočtu na rok 2020 počíta v tejto hlavnej kategórii (300) s objemom 82 000 000 €, čo sú 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 214 550 000 € je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 6

Bežné výdavky (600)			
Funkčná klasifikácia	2019 v €	2020 v €	Podiel v %
Úrad PSK	11 650 000	13 500 000	6,29
Projekty	6 475 000	6 500 000	3,03
Doprava	42 250 000	49 300 000	22,98
Kultúrne služby	11 990 000	12 850 000	5,99
Vzdelávanie	80 260 000	96 900 000	45,16
Sociálne zabezpečenie	32 660 000	35 500 000	16,55
Celkom v Σ	185 285 000	214 550 000	100,00

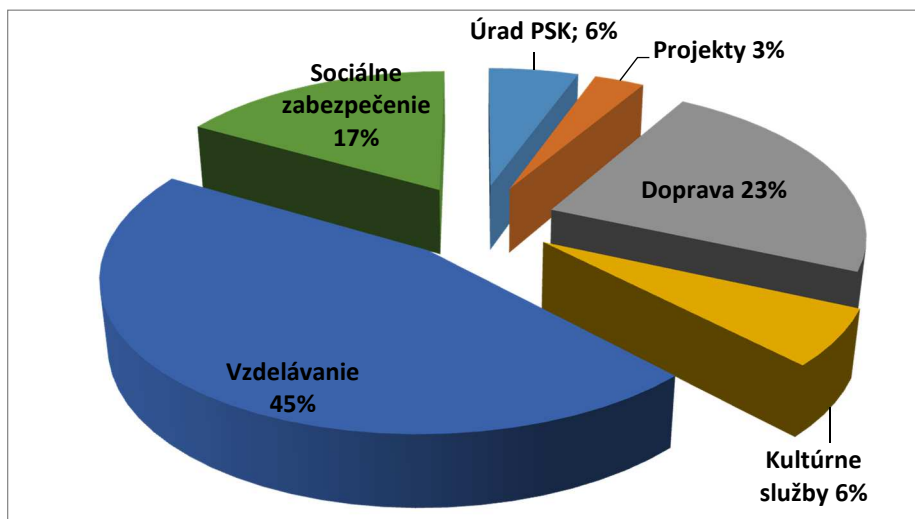
Finančné prostriedky v rámci návrhu bežných výdavkov sú rozpočtované tak, aby boli pokryté kompetencie Prešovského samosprávneho kraja vo všetkých oblastiach činnosti.

Najväčší objem bežných výdavkov (45,16%) 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.

Detailnejšie tak, ako sú rozpísane v textovej časti návrhu rozpočtu.

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



D Kapitálový rozpočet

D.1 Kapitálové príjmy

Vývoj kapitálových príjmov:

Tabuľka č. 7

Nedaňové príjmy (200)									
Text	Položka	Skutočnosť (v tis.€)						Očakávaná skutočnosť 2019 (v celých €)	Návrh rozpočtu 2020 (v celých €)
		2013	2014	2015	2016	2017	2018		
Kapitálové príjmy	230	289	613	271	482	972	43	550 000	450 000

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 (v tis.€)						Očakávaná skutočnosť 2019 (v celých €)	Návrh rozpočtu 2020 (v celých €)
		2013	2014	2015	2016	2017	2018		
Granty - kapitálové	321	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfery v rámci verejnej správy	322	7 691	9 517	10 894	4 836	2 256	8 345	2 700 000	0

Celkom v Σ	7 691	9 540	10 894	5 881	2 256	8 345	2 700 000	0
-------------------	--------------	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	------------------	----------

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

D.3 Kapitálové výdavky

Prehľad návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov vo výške 23 353 924 € je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Kapitálové výdavky (700)			
Funkčná klasifikácia	2019 €	2020 €	Podiel v %
Úrad PSK	6 600 000	5 105 000	21,86
Projekty	11 663 218	7 748 924	33,18
Doprava	495 000	10 500 000	44,96
Kultúrne služby	0		
Vzdelávanie	0		
Sociálne zabezpečenie	0		
Celkom v Σ	18 758 218	23 353 924	100,00

Najväčší objem prostriedkov je sústredený v položke Doprava na jednotlivé investičné akcie, ako sú rozpisane v tabuľkovej časti návrhu rozpočtu.

Druhou najobjemnejšou oblasťou v rámci návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sú Projekty, v rámci ktorých sa budú presúvať finančné prostriedky aj do iných oblastí financovania na úhradu výdavkov spojených s prípravou a implementáciou „europrojektov“.

Za oblasť Úrad PSK sa počíta s dotáciami z vlastných príjmov PSK v zmysle VZN č. 57/2017, Výzva pre región a na projektovú dokumentáciu pre vybudovanie environmentálnej infraštruktúry v okrese Snina

E Finančné operácie

E.1 Finančné operácie príjmové

V znení návrhu sú finančné operácie príjmové rozpočtované na celkovú výšku 11 500 000 € pričom sa počíta s prijatými finančnými výpomocami z MF SR v objeme 9 000 000 € a s prevodom z rezervného fondu vo výške 2 500 000 €.

E.2 Finančné operácie výdavkové

V rámci návrhu finančných operácií výdavkových je rozpočtovaná iba položka na splácanie istiny úveru poskytnutého z EIB v celkovom objeme 2 306 076 €.

F Záver

V závere konštatujem, že návrh rozpočtu na rok 2020 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 21.11.2019 spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, internet) v zákonom stanovenej lehote, najmenej 15 dní pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK.

V Prešove 22.11.2019

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór
Prešovského samosprávneho kraja