

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

Z á s a d y
tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel
rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho
kraja

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja („ďalej len KSK“) na svojom 14. zasadnutí dňa 29. októbra 2007 schválilo uznesením č. 326/2007 tieto

Zásady tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia KSK

1. Zásady tvorby rozpočtu KSK

a) Postup zostavovania, predkladania a schvaľovania návrhu rozpočtu KSK

1. KSK pri zostavovaní návrhu rozpočtu na príslušný kalendárny rok postupuje v súlade s platnými právnymi predpismi a okrem nich sa riadi pravidlami určenými v nasledujúcej časti Zásad.
2. Všetky práce a postupy pri zostavovaní rozpočtu KSK riadi gestor, ktorým je odbor financií Úradu KSK v úzkej spolupráci s jednotlivými odbormi Úradu KSK. Návrh rozpočtu sa zostavuje na 3 nasledujúce rozpočtové roky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.
3. Vedúci odvetvových odborov Úradu KSK vyzvú do konca mája bežného roka všetky organizácie riadené vo svojej pôsobnosti o predloženie návrhu rozpočtu na 3 nasledujúce rozpočtové roky podľa požiadaviek organizácií v zmysle rozpočtovej klasifikácie platnej na nasledujúci rozpočtový rok v členení na bežný a kapitálový rozpočet.
4. Vedúci odvetvových odborov Úradu KSK po prehodnotení reálnosti a opodstatnenosti požadovaných finančných prostriedkov od organizácií predložia návrh bežného rozpočtu za svoje odvetvie odboru financií do konca júna rozpočtového roku a návrh kapitálového rozpočtu investičnému odboru taktiež do konca júna rozpočtového roka s vyznačením hlavných priorít na finančné zabezpečenie, ktoré vyplývajú najmä z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi, prípadne z prijatých uznesení Zastupiteľstva KSK.
5. Vedúci odvetvových odborov a samostatných referátov Úradu KSK v súlade s Programom hospodárskeho a sociálneho rozvoja, s krátkodobými a dlhodobými koncepciami schválenými Zastupiteľstvom KSK a s úlohami vedenia kraja predložia návrh bežného rozpočtu na vlastnú činnosť Úradu KSK s komentárom k predkladanému návrhu odboru financií do konca júna a návrh kapitálového rozpočtu na vlastnú činnosť Úradu KSK s komentárom k predkladanému návrhu investičnému odboru do konca júna.
6. Investičný odbor predloží do konca augusta rozpočtového roka odboru financií prehodnotený zoznam všetkých investičných akcií podľa jednotlivých odvetví na prípravu celkového rozpočtu KSK pre nasledujúce rozpočtové roky. Predložený zoznam investícií zohľadní celkový stav rozostavanosti v rámci KSK, havarijné stavy a nové investičné potreby.
7. Odbor financií spracuje do 10. októbra príslušného kalendárneho roka predbežný návrh rozpočtu KSK na nasledujúce rozpočtové roky a tento predloží na prerokovanie do porady predsedu KSK.

8. V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov KSK predloží odbor financií predbežný návrh rozpočtu KSK na 3 nasledujúce roky prerokovaný v porade predsedu KSK na informáciu Národnej rade Slovenskej republiky a Ministerstvu financií Slovenskej republiky do 15. októbra rozpočtového roka.
9. Odbor financií v spolupráci s jednotlivými odbormi KSK vykoná v priebehu októbra a novembra bežného roka aktualizáciu predbežného návrhu rozpočtu a spracuje definitívny návrh rozpočtu KSK na príslušné rozpočtové roky. Takto spracovaný rozpočet predloží do porady predsedu KSK na prerokovanie a odsúhlasenie.
10. Spracovaný a odsúhlasený návrh rozpočtu KSK predloží odbor financií 25 dní pred dňom prerokovania v Zastupiteľstve KSK v zmysle zákona č. 302/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov ešte pred jeho schválením v Zastupiteľstve KSK hlavnému kontrolórovi KSK na posúdenie.
11. Návrh rozpočtu KSK na nasledujúci rozpočtový rok vrátane stanoviska hlavného kontrolóra KSK a po jeho prerokovaní vo všetkých komisiách pri Zastupiteľstve KSK bude najneskôr do 31. decembra predložený Zastupiteľstvu KSK na schválenie.
12. Ak návrh rozpočtu KSK na nasledujúci rozpočtový rok neschváli Zastupiteľstvo KSK do 31. decembra bežného roka, hospodári KSK podľa rozpočtového provizória v súlade s ustanovením § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
13. Návrh rozpočtu KSK na nasledujúci rozpočtový rok musí byť pred schválením v Zastupiteľstve KSK najmenej 15 dní verejne prístupný, aby sa mohli o ňom vyjadriť obyvatelia KSK, ako aj ďalšie osoby uvedené v zákone č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu KSK bude zverejnený na úradnej tabuli, ktorá je umiestnená v sídle Úradu KSK, Námestie Maratónu mieru č. 1, Košice a na internetovej stránke KSK.
14. Harmonogram prác na zostavovaní a schvaľovaní rozpočtu KSK, s určením termínov a zodpovednosti je obsahom Prílohy č.1 týchto Zásad.

b) Stanovenie miery podrobnosti spracovania návrhu rozpočtu KSK

Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy v bode Rozpočty obcí a vyšších územných celkov uvádza, že postup predkladania a schvaľovania návrhu rozpočtu v súlade s platnou legislatívou je v kompetencii zastupiteľstva vyššieho územného celku. Z uvedeného teda vyplýva, že úroveň a mieru podrobnosti spracovania rozpočtu určuje Zastupiteľstvo KSK v týchto Zásadách.

V Zásadách je určený predovšetkým výber z ekonomickej klasifikácie na úrovni jednotlivých rozpočtovaných odvetví v nasledujúcom rozsahu:

Príjmy KSK

Príjmy KSK sú rozpočtované v nasledovných hlavných kategóriách:

1. 100 - Daňové príjmy

Daňové príjmy sú rozpočtované v položkách - daň z príjmov fyzickej osoby a dane z používania tovarov a z povolenia na výkon činnosti.

2. 200 - Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sú rozpočtované podľa odvetví.

3. 300 - Granty a transfery

Granty sú rozpočtované v položkách - dary a sponzorské príspevky a projekty zo štrukturálnych fondov

Transfery sú rozpočtované podľa odvetví.

Výdavky KSK

01.1.1.7 – Vyššie územné celky

Výdavky Úradu KSK sú rozpočtované v hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky a v hlavnej kategórii 700 – Kapitálové výdavky.

Hlavná kategória 600 – Bežné výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- mzdy, platy, služobné príjmy, a ostatné osobné vyrovnania,
- poistné a príspevok do poisťovní,
- tovary a služby,
- bežné transfery,
- splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami,
- projekty zo štrukturálnych fondov.

Hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- obstarávanie kapitálových aktív,
- kapitálové transfery,
- projekty zo štrukturálnych fondov,
- financovanie z úveru.

Príjmové a výdavkové finančné operácie Úradu KSK sú rozpočtované v nasledovných hlavných kategóriách: 400 - Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami, 500 – Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci a 800 - Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami a položkách podľa vývoja v rozpočte KSK.

Prílohou návrhu rozpočtu KSK je rozpočet bežných výdavkov Úradu KSK podľa položiek a rozpočet kapitálových výdavkov podľa investičných akcií.

Zmeny v rozpočte Úradu KSK podliehajú schváleniu v Zastupiteľstve KSK alebo predsedom KSK na úrovni hlavnej kategórie a kategórií z dôvodu pružného zabezpečenia rozpočtového hospodárenia počas roka.

0.1.1.1.7 Správa záväzkov a pohľadávok KSK

Výdavky Správy záväzkov a pohľadávok KSK sú rozpočtované v hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky a v hlavnej kategórii 700 – Kapitálové výdavky.

04.5 – Doprava

V odvetví dopravy sú výdavky rozpočtované v hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky a v hlavnej kategórii 700 – Kapitálové výdavky.

Hlavná kategória 600 – Bežné výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- rozpočtové organizácie,
- PPP projekty,
- dotácia na úhradu straty, ktorá vznikla dopravcom pri poskytovaní výkonov vo verejnom záujme (ostatné subjekty),
- rezerva.

Hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- stavby,
- PPP projekty,
- stroje a zariadenia a rezerva,
- projekty zo štrukturálnych fondov,
- financovanie z úveru.

Prílohou návrhu rozpočtu KSK je rozpočet bežných výdavkov odvetvia dopravy podľa organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a rozpočet kapitálových výdavkov podľa investičných akcií.

07 – Zdravotníctvo

V odvetví zdravotníctva sú výdavky rozpočtované v hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky a v hlavnej kategórii 700 – Kapitálové výdavky.

Hlavná kategória 600 – Bežné výdavky je rozpočtovaná pre príspevkové organizácie.

Hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- stavby,
- stroje a zariadenia a rezerva,
- projekty zo štrukturálnych fondov,
- financovanie z úveru.

Prílohou návrhu rozpočtu KSK je rozpočet bežných výdavkov odvetvia zdravotníctva podľa organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a rozpočet kapitálových výdavkov podľa investičných akcií.

08.2 – Kultúrne služby

V odvetví kultúry sú výdavky rozpočtované v hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky a v hlavnej kategórii 700 – Kapitálové výdavky.

Hlavná kategória 600 – Bežné výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- rozpočtové organizácie,
- príspevkové organizácie,
- rezerva.

Hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- stavby,
- stroje a zariadenia a rezerva,
- projekty zo štrukturálnych fondov,
- financovanie z úveru.

Prílohou návrhu rozpočtu KSK je rozpočet bežných výdavkov odvetvia kultúry podľa organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a rozpočet kapitálových výdavkov podľa investičných akcií.

09 – Vzdelávanie

V odvetví vzdelávania sú výdavky rozpočtované v hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky a v hlavnej kategórii 700 – Kapitálové výdavky.

Hlavná kategória 600 – Bežné výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- prenesené kompetencie,
- samosprávne kompetencie,
- rezerva.

Hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- stavby,
- stroje a zariadenia rezerva,
- projekty zo štrukturálnych fondov,
- financovanie z úveru.

Prílohou návrhu rozpočtu KSK je rozpočet bežných výdavkov odvetvia vzdelávania podľa organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a rozpočet kapitálových výdavkov podľa investičných akcií.

10 – Sociálne zabezpečenie

V odvetví vzdelávania sú výdavky rozpočtované v hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky a v hlavnej kategórii 700 – Kapitálové výdavky.

Hlavná kategória 600 – Bežné výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- rozpočtové organizácie,
- subjekty poskytujúce sociálnu pomoc podľa zákona o sociálnej pomoci (ostatné subjekty),
- rezerva.

Hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky je rozpočtovaná nasledovne:

- stavby,
- stroje a zariadenia a zariadenia,
- projekty zo štrukturálnych fondov,
- financovanie z úveru.

Prílohou návrhu rozpočtu KSK je rozpočet bežných výdavkov odvetvia sociálneho zabezpečenia podľa organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a rozpočet kapitálových výdavkov podľa investičných akcií.

c) Súhrnný návrh rozpočtu KSK

1. Súhrnný návrh rozpočtu KSK predkladaný na schvaľovanie Zastupiteľstvu KSK obsahuje:
 - návrh na uznesenie,
 - dôvodovú správu,
 - súhrnnú tabuľkovú časť členenú na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa príjmov a výdavkov na tri nasledujúce roky,
 - návrh rozpisu rozpočtu na nasledujúci rok podľa jednotlivých odvetví, organizácií a investičných akcií.
2. Súhrnná tabuľková časť bežného rozpočtu obsahuje skutočnosť predchádzajúceho rozpočtového roka, schválený a upravený rozpočet aktuálneho roka a návrh rozpočtu na tri nasledujúce rozpočtové roky.
3. Záväzným ukazovateľom rozpočtu KSK sa rozumie:
 - a) príjem rozpočtu KSK rozpočtovaný podľa predchádzajúcej časti v jednotlivých odvetviach na úroveň hlavnej kategórie 100 – Daňové príjmy, 200 – Nedaňové príjmy, 300 – Granty a transfery, 400 – Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami a 500 – Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci,
 - b) limit výdavkov rozpočtu KSK rozpočtovaný podľa predchádzajúcej časti v jednotlivých odvetviach na úroveň hlavnej kategórie 600 – Bežné výdavky a kategórie 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania na Úrade KSK, na Správe záväzkov a pohľadávok KSK, v odvetví dopravy, v odvetví kultúry a v odvetví sociálneho zabezpečenia, na úroveň hlavnej kategórie 700 – Kapitálové výdavky a hlavnej kategórie 800 – Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami, alebo limit výdavku určený podľa ods. 4 tejto časti,
 - c) limit výdavkov rozpočtu KSK na jednotlivé investičné akcie.
4. Záväznú ukazovatele schválené v rozpočte KSK na príslušný rozpočtový rok rozpisuje príslušný odbor Úradu KSK organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti, pričom tieto ukazovatele môže určiť podrobnejšie.
5. Zmeny v rozpočtoch organizácií počas rozpočtového roka nepodliehajú schvaľovaniu v Zastupiteľstve KSK, avšak celkový schválený rozpočet v každom odvetví musí byť dodržaný.
6. Ak v nasledujúcich rokoch dôjde k uskutočneniu zmien v rozpočtovej klasifikácii, ktorá je každý rok aktualizovaná Opatrením MF SR vo finančnom spravodajcovi, jej vecný obsah bude v rozpočte zachovaný podľa Zásad a bude prispôbený aktuálnym zmenám.

Harmonogram prác pri tvorbe rozpočtu KSK

| Termín | Zodpovedný | Úloha |
|--|--|--|
| Do konca mája | Vedúci odvetvového odboru | Vyžiadanie požiadaviek na bežný a kapitálový rozpočet od organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK (ďalej OvZP), potvrdených štatutárnym zástupcom organizácie |
| Do konca júna | Vedúci odvetvového odboru | Prehodnotenie požiadaviek OvZP na bežný rozpočet, najmä z hľadiska počtu pracovníkov a nákladov na činnosť organizácií a ich predloženie s komentárom k predkladanému návrhu odboru financií |
| Do konca júna | Vedúci odvetvového odboru | Predloženie prehodnotených požiadaviek na investičné akcie investičnému odboru s vyznačením priorít |
| Do konca júna | Vedúci všetkých odborov a samostatných referátov | Predloženie požiadaviek na bežný rozpočet Úradu KSK s komentárom k predkladanému návrhu odboru financií a predloženie požiadaviek na kapitálový rozpočet Úradu KSK s komentárom k predkladanému návrhu investičnému odboru |
| Do konca augusta | Vedúci investičného odboru | Predloženie prehodnoteného zoznamu investičných akcií podľa odvetví odboru financií s komentárom k predkladanému návrhu |
| Do konca septembra | Vedúci odboru financií | Spracovanie predbežného návrhu rozpočtu na nasledujúce rozpočtové roky |
| Do 10. októbra | Vedúci odboru financií | Predloženie predbežného návrhu rozpočtu na nasledujúce rozpočtové roky na prerokovanie do porady predsedu KSK |
| Do 15. októbra | Vedúci odboru financií | Predloženie návrhu rozpočtu KSK na nasledujúce rozpočtové roky do Národnej rady SR a Ministerstvu financií SR na informáciu |
| November | Vedúci odboru financií | V prípade schválenia štátneho rozpočtu do schválenia rozpočtu v Zastupiteľstve KSK so zmenami ovplyvňujúcimi rozpočet KSK aktualizovať návrh rozpočtu KSK |
| November | Vedúci odboru financií | Predloženie aktualizovaného návrhu rozpočtu na nasledujúce rozpočtové roky vedeniu KSK na prerokovanie do porady predsedu KSK |
| 25 dní pred dňom prerokovania v Zastupiteľstve KSK | Vedúci odboru financií | Predloženie návrhu rozpočtu KSK na posúdenie Hlavnému kontrolórovi KSK |
| Najmenej 15 dní pred schválením návrhu rozpočtu | Vedúci organizačného odboru | Zverejnenie návrhu rozpočtu KSK pre verejnosť v zmysle zákona č. 302/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov |
| December | Predseda KSK | Predloženie návrhu rozpočtu KSK na schválenie Zastupiteľstvu KSK |

2. Zásady rozpočtových opatrení KSK

V zmysle ustanovenia § 11, ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v zmysle ustanovenia § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov môže predseda vyššieho územného celku vykonávať zmeny v rozpočte v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami v rozsahu určenom zastupiteľstvom.

Zastupiteľstvo KSK určuje, že predseda KSK môže vykonávať zmeny v rozpočte KSK v uvedenom rozsahu:

- a) presun rozpočtových prostriedkov v rámci odvetvia do výšky 10% zo Zastupiteľstvom KSK schváleného príslušného záväzného ukazovateľa oddielu odkiaľ sú rozpočtové prostriedky presúvané, pričom sa nemenia celkové príjmy vrátane príjmových finančných operácií a celkové výdavky vrátane výdavkových finančných operácií oddielu, ani rozpočtu KSK,
- b) presun rozpočtových prostriedkov medzi odvetvia do výšky 5% zo Zastupiteľstvom KSK schváleného príslušného záväzného ukazovateľa oddielu odkiaľ sú rozpočtové prostriedky presúvané, pričom sa nemenia celkové príjmy vrátane príjmových finančných operácií a celkové výdavky vrátane výdavkových finančných operácií rozpočtu KSK,
- c) zvýšenie príjmov vrátane príjmových finančných operácií alebo zvýšenie výdavkov vrátane výdavkových finančných operácií do výšky 2,5% zo Zastupiteľstvom KSK schváleného rozpočtu celkových príjmov vrátane príjmových finančných operácií alebo celkových výdavkov vrátane výdavkových finančných operácií,
- d) zníženie príjmov vrátane príjmových finančných operácií alebo zníženie (viazanie) výdavkov vrátane výdavkových finančných operácií do výšky 2,5% zo Zastupiteľstvom KSK schváleného rozpočtu celkových príjmov vrátane príjmových finančných operácií alebo celkových výdavkov vrátane výdavkových finančných operácií.“

3. Pravidlá rozpočtového hospodárenia KSK podliehajúce schváleniu v Zastupiteľstve KSK

- (1) Stanovenie pravidiel rozpočtového hospodárenia KSK sa vzťahuje na hospodárenie rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK podľa osobitného predpisu¹, na základe ktorého zastupiteľstvo vyššieho územného celku rozhoduje o poskytovaní výkonov rozpočtovými organizáciami navzájom.
- (2) Rozpočtové organizácie zriadené Košickým samosprávnym krajom si navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne.

Účinnosť

Tieto Zásady nadobúdajú účinnosť po schválení v Zastupiteľstve KSK dňom podpísania predsedom KSK. Zároveň strácajú účinnosť Zásady pre stanovenie štruktúry, postupu spracovania, predkladania a schvaľovania návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja schválené uznesením č. 2005/381 z 25. 4. 2005.

Košice, dňa 30.10.2007

Zdenko Trebuľa
predseda KSK

¹ zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov