



Trnavský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

S t a n o v i s k o
hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu
Trnavského samosprávneho kraja za rok 2018

V súlade s § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, predkladám stanovisko k Záverečnému účtu Trnavského samosprávneho kraja za rok 2018.

Vo svojom stanovisku vychádzam z kontroly vykonanej na základe poverenia č. 24/2019 (č. sp.: 09275/2019/ÚHK) v dňoch 28.05.-30.05.2019 zameranej na formálnu a vecnú stránku záverečného účtu v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrola bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 24/2019 **bez zistených nedostatkov**.

Formálna stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2018

Po ukončení rozpočtového roka 2018 Trnavský samosprávny kraj (ďalej len TTSK) súhrnne spracoval údaje o rozpočtovom hospodárení do materiálu „Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2018“ 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.

V správe z danej kontroly kontrolná skupina konštatovala, že Záverečný účet TTSK za rok 2018 obsahuje všetky náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona:

- údaje o plnení bežného rozpočtu (bežné príjmy a bežné výdavky),
- údaje o plnení kapitálového rozpočtu (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky),
- finančné operácie (príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie) v členení podľa rozpočtovej klasifikácie,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti TTSK,
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov vyššieho územného celku.

K návrhu záverečného účtu je priložená tiež správa nezávislého audítora RVC Senica s.r.o., M. Nešpora 925/8, 905 01 Senica (licencia SKAU č.302) zo dňa 10.05.2019, v ktorej sa konštatuje, že účtovná závierka TTSK poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie TTSK ku dňu 31.12.2018 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu musí prerokovať zastupiteľstvo TTSK najneskôr do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v súlade s § 16 ods. 12 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov má byť návrh záverečného účtu TTSK najmenej 15 dní pred schválením verejne prístupný. Kontrolou bolo zistené, že návrh záverečného účtu TTSK sa na webovej stránke Úradu TTSK ku dňu kontroly (dňa 30.05.2019) ešte nenachádza. Podľa vyjadrenia zodpovedných pracovníkov bude záverečný účet TTSK zverejnený vyššie uvedeným spôsobom najmenej 15 dní pred schválením (rokovanie zastupiteľstva TTSK sa predpokladá dňa 19.06.2019). Splnenie tejto povinnosti a dodržanie termínov podľa zákona bude kontrolované riaditeľom útvaru hlavného kontrolóra.

Dňa 4. 6. 2019 bola Útvárom hlavného kontrolóra preverená povinnosť sprístupnenia záverečného účtu. Záverom preverenia je konštatovanie, že povinnosť zverejnenia bola splnená v zákonom stanovenej dobe.

Vecná stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2018

Zamestnancami oprávnenej osoby bolo zistené, že rozpočet TTSK na rok 2018 bol schválený Zastupiteľstvom TTSK na zasadnutí konanom dňa 20.12.2017 uznesením č.14/2017/02.

V priebehu roka 2018 bolo schválených 5 úprav rozpočtu, z čoho 3 úpravy boli schválené predsedom TTSK v zmysle uznesenia Zastupiteľstva TTSK č.254/2007/15.

Schválené úpravy rozpočtu:

- úprava č. 1 – schválená Zastupiteľstvom TTSK dňa 14.02.2018 uznesením č.21/2018/03,
- úprava č.2 – schválená predsedom TTSK dňa 08.06.2018,
- úprava č.3 – schválená Zastupiteľstvom TTSK dňa 20.06.2018 uznesením č.59/2018/05,
- úprava č.4 – schválená predsedom TTSK dňa 21.08.2018,
- úprava č.5 – schválená predsedom TTSK dňa 04.10.2018.

Na základe § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov môže v rozsahu určenom zastupiteľstvom vykonávať zmeny rozpočtu aj predseda samosprávneho kraja. Rozsah zmien, ktoré môže vykonávať predseda TTSK schválilo Zastupiteľstvo TTSK uznesením č. 254/2007/15 bod 2. zo dňa 31.10.2007. Predseda TTSK bol týmto uznesením splnomocnený rozhodovať

o zmenách rozpočtu TTSK do výšky 10 % z upraveného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku (upravený rozpočet spolu vo výške 174.527.883,00 EUR).

Kontrolou bolo zistené, že táto rozhodovacia právomoc bola zo strany predsedu TTSK dodržaná.

Úprava rozpočtu	Predsedom TTSK vykonaná súhrnná zmena rozpočtu v EUR
č.2/2018	1.083.628,00
č.4/2018	341.440,00
č.5/2018	1.498.985,00
Úprava rozpočtu vykonaná v kompetencii predsedu TTSK	2.924.053,00
Limit 10% upraveného rozpočtu na rok 2018 (174.527.883,00)	17.452.788,00

Úpravy vykonané predsedom TTSK na základe úprav rozpočtu č. 2/2018, 4/2018 a 5/2018 sú vo výške 2.924.053,00 EUR, t.j. 1,67 % z upraveného rozpočtu na rok 2018.

Okrem uvedených úprav rozpočtu schválených predsedom TTSK boli vykonané aj úpravy v zmysle § 14 ods. 1 zákona v tých prípadoch, keď išlo o zapojenie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z EÚ a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určil účel daru. Úpravy boli vykonané v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu v celkovej výške 142.499,00 EUR (z toho kapitálový rozpočet 8.300,00 EUR a bežný rozpočet 134.199,00 EUR).

V časti „**Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2018**“ Záverečného účtu TTSK, v rozpočtovom hospodárení TTSK za rok 2018 bol vykázaný **prebytok** (rozdiel medzi bežnými a kapitálovými príjmami a bežnými a kapitálovými výdavkami) **vo výške 14 319 831,35 €.**

Z uvedeného prebytku boli vylúčené v súlade s § 16 ods. 6 zákona 583/2004 Z.z. nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu v celkovej výške 943 417,36 €, výška prebytku po týchto úpravách je **13 376 413,99 €.**

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu. Pre zisťovanie schodku alebo prebytku rozpočtu sa tieto finančné operácie do rozpočtu nezaraďujú, ovplyvňujú však zostatok peňažných prostriedkov na účte.

Kladný rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je v roku 2018 vo výške 4 017 640,95 €.

Prebytok rozpočtu spolu s kladným rozdielom medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je 17 394 054,94 €.

Súčasťou záverečného účtu je aj „**Prehľad o stave a vývoji dlhu**“, kde sa konštatuje, že TTSK eviduje k 31.12.2018 bankové úvery spolu vo výške 52 239 717 €.

Podľa pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania uvedených v § 17 zákona č. 583/2004 Z z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov môže vyšší územný celok prijať na plnenie svojich úloh návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu neprekročí

60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené obe podmienky *boli splnené*. Výpočet plnenia podmienok prijímania návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona:

Skutočné bežné príjmy v roku 2017 (vrátane mimorozpočtových)	134 131 857,- €
Výška dlhu k 31.12.2018	52 239 717,- €
Výška dlhu v %	38,9%
Skutočné bežné príjmy v roku 2017 znížené o prostriedky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z.	92 556 638,- €
Výška splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2018	3 889 328,- €
Výška splátok v %	4,2%

Z toho vyplýva, že celková hodnota dlhu ani výška splátok k 31.12.2018 **neprekročili zákonom povolené hodnoty.**

Na základe uvedených skutočností **o d p o r ú ě a m** zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2018 v znení § 16 ods.10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Trnave, dňa 05. 06. 2019

Ing. Kvetoslava Tibenská
hlavná kontrolórka TTSK