



Stanovisko
hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Trnavského
samosprávneho kraja za rok 2015

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 2015.

Vo svojom stanovisku vychádzam z kontroly vykonanej na základe poverenia č. 26/2016 v dňoch 18.05.-20.05.2016 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 bez zistených nedostatkov.

Formálna stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2015

Po skončení rozpočtového roka 2015 TTSK ako vyšší územný celok údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracoval do materiálu „Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2015“ 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 (ďalej len „zákon“).

Kontrolná skupina konštatuje, že Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2015 obsahuje 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 § 8 ods. 5 v členení podľa príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov vyššieho územného celku.

Obsahuje tiež správu nezávislého audítora - firmy EKOPRAKTIK, spol. s r.o., Kapitulská 14, Trnava (licencia na poskytovanie audítorských služieb SKAU č. 51) zo dňa 06.05.2016, v ktorej sa konštatuje, že účtovná závierka TTSK poskytuje pravdivý a verný obraz

- na finančnú situáciu účtovnej jednotky TTSK ku dňu 31.12.2015,
- na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Ďalej audítor v správe konštatuje, že Trnavský samosprávny kraj konal v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

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 úradnej vývesnej tabuli vo vestibule TTSK a na webovej stránke Úradu TTSK ku dňu kontroly (dňa 20.05.2016) 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 08.06.2016). Splnenie tejto povinnosti a dodržanie termínov podľa zákona bude kontrolované riaditeľom útvaru hlavného kontrolóra.

Dňa 23.05.2016 bola kontrolou 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 2015

Kontrolná skupina konštatuje, že schválený rozpočet TTSK na rok 2015 (schválený na zasadnutí Zastupiteľstva TTSK dňa 17.12.2014 uznesením č. 139/2014/08) bol v priebehu roku 2015 päťkrát upravovaný, pričom všetky úpravy boli schválené predsedom TTSK.

Schválené úpravy rozpočtu:

- úprava č. 1/2015 – schválená predsedom TTSK dňa 13.02.2015,
- úprava č. 2/2015 – schválená predsedom TTSK dňa 22.07.2015,
- úprava č. 3/2015 – schválená predsedom TTSK dňa 01.12.2015,
- úprava č. 4/2015 – schválená predsedom TTSK dňa 10.12.2015,
- úprava č. 5/2015 – schválená predsedom TTSK dňa 31.12.2015
(úpravou č.5 boli schválené presuny medzi programami).

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

Úprava rozpočtu	Predsedom TTSK vykonaná súhrnná zmena rozpočtu v €
č.1/2015	199.209,00
č.2/2015	3.601.085,00
č.3/2015	4.612.250,00
č.4/2015	127.734,00
č.5/2015	1.115.810,00
Úprava rozpočtu vykonaná v kompetencii predsedu TTSK*	9.656.088,00
Limit 10% upraveného rozpočtu na rok 2015 Upravený rozpočet = 131.218.562,- €	13.121.856,20
Limit nebol prekročený	
t.j. zo stanovenej kompetencie zostalo predsedovi TTSK ešte 3.465.768,20 € (uvedená suma predstavuje 2,64 % z upraveného rozpočtu na r. 2015)	

* Úpravy vykonané predsedom TTSK na základe úprav rozpočtu č. 1-5/2015 sú vo výške 9.656.088,00 €, t.j. 7,36 % z upraveného rozpočtu na rok 2015.

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 252.448,00 €.

Tieto úpravy rozpočtu TTSK boli do rozpočtu zakomponované.

V zmysle bodu 3 „Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2015“ Záverečného účtu TTSK, v rozpočtovom hospodárení TTSK za rok 2015 vykázal **prebytok** (rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu) vo výške 3.186.389,40 €. Vykázaný prebytok bol znížený o čiastku 1.233.961,20 € (sú to prostriedky ŠR, ktoré netvorí prebytok rozpočtu a je možné ich použiť u organizácií v roku 2016). Po úpravách je vykázaný **prebytok rozpočtu vo výške 1.952.428,20 €**.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami bol v roku 2015 vo výške +4.902.381,81 €. **Prebytok rozpočtu spolu s prebytkom vo finančných operáciách je tak vykázaný vo výške 6.854.810,01 €**.

Uvedený prebytok je do schváleného rozpočtu na rok 2016 zapojený ako rezervný fond vo výške-1.124.760,00 € a zvyšná čiastka vo výške 5.730.050,01 € môže byť zapojená cez úpravu rozpočtu najneskôr do 31.08.2016.

Záverečný účet TTSK obsahuje v rámci prílohy – 25 aj „Vyčíslenie výsledku hospodárenia v metodike ESA 2010“. Pre vykázanie výsledku hospodárenia v metodike ESA 2010 sa ku schodku resp. prebytku rozpočtu pripočítajú položky časového rozlíšenia, a to

predovšetkým zmena stavu vybraných pohľadávok a záväzkov. Ako je zrejmé z citovanej prílohy č. 25, TTSK v roku 2015 narástli pohľadávky vo výške 109 220,00 € a poklesli záväzky vo výške 2 704 376,00 €. Obidve tieto skutočnosti ovplyvnili výsledok hospodárenia pozitívne, to znamená, že v metodike ESA 2010 Trnavský samosprávny kraj za rok 2015 vykázal výsledok hospodárenia s **prebytkom 5 999 986,00 €**.

V zmysle bodu 4 „Prehľad o stave a vývoji dlhu“ Záverečného účtu TTSK, Trnavský samosprávny kraj k 31.12.2015 eviduje tri bankové úvery spolu vo výške 46.675.560,00 € , z toho jeden úver poskytnutý Všeobecnou úverovou bankou, a.s., jeden úver poskytnutý Slovenskou sporiteľňou a.s. a jeden úver poskytnutý Rozvojovou bankou Rady Európy.

1. Zastupiteľstvo TTSK uznesením č. 119/2010/07 schválilo prijatie investičného úveru od Všeobecnej úverovej banky a.s. vo výške 7 800 000,- €. Úver bol prijatý na základe Zmluvy o termínovanom úvere 1118/2010/UZ. Z uvedenej čiastky bolo v roku 2010 vyčerpaných 3 800 000,- €, v roku 2012 bolo vyčerpaných 3 700 000,- €, čiastka 300 000,- € zostala nevyčerpaná. Úver bol použitý na financovanie investičnej činnosti TTSK. V roku 2011 TTSK splatil na základe splátkového kalendára istinu úveru vo výške 37 500,- €, v roku 2012 bola splatená istina vo výške 1 962 500,- €, v roku 2013 vo výške 2 000 000,- €, v roku 2014 vo výške 1 900 000,- €, v roku 2015 vo výške 1 600 000,- €. **Úver bol k 31.12.2015 splatený.**
2. Zastupiteľstvo TTSK uznesením č. 290/2011/13 schválilo prijatie dlhodobého úveru vo výške 19 800 000,- € od Všeobecnej úverovej banky, a.s. TTSK na základe Zmluvy o financovaní č. 79/ZF/2011 zo dňa 11.11.2011 čerpal úver vo výške 19 800 000,- € za účelom prefinancovania časti úveru poskytnutého Dexia bankou Slovensko a.s.. TTSK v roku 2013 splatil istinu úveru vo výške 1 041 480,- €, v roku 2014 vo výške 1 041 480,- €, v roku 2015 1 041 480,- €. **Zostatok úveru k 31.12.2015 je 16 675 560,- €.** Dodatkom č. 2 zo dňa 6. mája 2014 k Zmluve o financovaní č. 79/ZF/2011 zo dňa 11.11.2011 bol zmenený dátum amortizácie úveru zo dňa 31.10.2016 na deň 31.10.2031. Zároveň bola zmenená marža z pôvodných 2,30 % p.a. na 2,10 % p.a.
3. Zastupiteľstvo TTSK uznesením č.290/2011/13 schválilo prijatie dlhodobého úveru vo výške 30 000 000,- € od Slovenskej sporiteľne, a.s.. TTSK na základe Zmluvy o úvere č. 43/092/CC/2011 zo dňa 21.11.2011 čerpal úver vo výške 30 000 000,- € za účelom prefinancovania časti úveru poskytnutého Dexia bankou Slovensko a.s.. TTSK splatil v roku 2013 na základe splátkového kalendára istinu úveru vo výške 1 666 667,- €, v roku 2014 vo výške 1 666 667,- € a v roku 2015 vo výške 1 666 666,- €. **Zostatok úveru k 31.12.2015 je 25 000 000,- €.** Konečná splatnosť úveru je 31.12.2021. Dodatkom k zmluve o úvere bude dátum splatnosti predĺžený.
4. Zastupiteľstvo TTSK uznesením č. 235/2015/2m schválilo prijatie úverového rámca (investičného úveru) od Rozvojovej banky Rady Európy v maximálnom objeme 15 mil. € v priebehu rokov 2015, 2016 a 2017. Na základe Rámcovej úverovej zmluvy medzi Rozvojovou bankou Rady Európy a TTSK LD 1874 (2015) bola v roku 2015 vyčerpaná I. tranža úveru vo výške 5 000 000,- €. I. tranža úveru bude splácaná v 15 pravidelných ročných splátkach začínajúcich 21. decembra 2018.

Podľa pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania uvedených v § 17 ods. 6 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 kalendárneho roka.

Na základe Opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 s účinnosťou od 1.1.2013 je súčasťou finančného výkazu o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 v časti III. Podnikateľská činnosť subjektu verejnej správy, príjmy a výdavky zariadení školského stravovania a iné nerozpočtované príjmy a výdavky. Za účelom výpočtu limitu celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku sa do skutočných bežných príjmov podľa § 17 zákona započítavajú skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka vrátane príjmov rozpočtových organizácií vykázaných v časti III. výkazu FIN 1-12. Skutočné bežné príjmy v tejto časti výkazu v roku 2014 sú vo výške 6 992 873,- €.

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 2014 spolu v €	115.126.199,00
Celková výška dlhu k 31.12.2015 v €	46.675.560,00
Výška dlhu v %	40,54%
Limit 60% nebol prekročený	
Skutočné bežné príjmy v roku 2014 spolu v €	115.126.199,00
Výška splátok návr. zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2015 v €	5.221.859,00
Výška splátok v %	4,53%
Limit 25% nebol prekročený	

Z toho vyplýva, že celková hodnota dlhu k 31.12.2015 neprekročila zákonom stanovené limity.

Na základe uvedených skutočností **o d p o r ú ě a m** zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2015 v znení § 16 ods.10 písm. a) zákona

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Trnave, dňa 24.05.2016


 Ing. Kvetoslava Tibenská,
 hlavná kontrolórka