



Stanovisko **hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu** **Trnavského samosprávneho kraja za rok 2013**

V súlade s § 19e ods.1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, predkladám svoje stanovisko k Záverečnému účtu Trnavského samosprávneho kraja za rok 2013.

Vo svojom stanovisku vychádzam z kontroly vykonanej na základe poverenia č. 23/2014 (č. sp.: 05305/2014/HLK) v dňoch 16.05.-19.05.2014 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 **záznamom** bez kontrolných zistení.

Formálna stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2013

Po ukončení rozpočtového roka 2013 Trnavský samosprávny kraj (ďalej len TTSK) súhrnne spracoval údaje o rozpočtovom hospodárení do materiálu „Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2013“ 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 zázname z danej kontroly kontrolná skupina konštatovala, že Záverečný účet TTSK za rok 2013 obsahuje náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- 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 jednotlivých príjemcov,
- hodnotenie plnenia programov vyššieho územného celku.

Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2013 obsahuje aj vyhodnotenie Memoranda o spolupráci pri uplatňovaní rozpočtovej politiky orientovanej na zabezpečenie finančnej stability verejného sektora na rok 2013.

K návrhu záverečného účtu je priložená tiež správa nezávislého audítora - firmy TAX-AUDIT Slovensko, spol. s r.o., Kapitulská 14, Trnava zo dňa 24.04.2014, v ktorej sa konštatuje, že účtovná závierka TTSK poskytuje pravdivý a verný pohľad:

- na finančnú situáciu účtovnej jednotky TTSK ku dňu 31.12.2013,
- na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému 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 úradnej vývesnej tabuli vo vestibule TTSK a na webovej stránke Úradu TTSK ku dňu kontroly 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 11.06.2014). Splnenie tejto povinnosti a dodržanie termínov podľa zákona bude kontrolované riaditeľom útvaru hlavného kontrolóra.

Vecná stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2013

Kontrolná skupina konštatuje, že schválený rozpočet TTSK na rok 2013 (schválený na zasadnutí Zastupiteľstva TTSK dňa 12.12.2012 uznesením č. 538/2012/20) bol v priebehu roku 2013 štyrikrát upravovaný, pričom úpravy č. 1, 2, 3 a 4 boli schválené predsedom TTSK.

Schválené úpravy rozpočtu:

- úprava č. 1/2013 – schválená predsedom TTSK dňa 09.07.2013,
- úprava č. 2/2013 – schválená predsedom TTSK dňa 19.09.2013,
- úprava č. 3/2013 – schválená predsedom TTSK dňa 14.11.2013,
- úprava č. 4/2013 – schválená predsedom TTSK dňa 10.12.2013

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.1/2013	6.122.190,00
č.2/2013	1.983.067,00
č.3/2013	400.000,00
č.4/2013	866.634,00
Úprava rozpočtu vykonaná v kompetencii predsedu TTSK*	9.371.891,00
Limit 10% upraveného rozpočtu na rok 2013	11.602.370,20

Upravený rozpočet = 116.023.702,- €
Limit nebol prekročený
t.j. zo stanovenej kompetencie zostalo predsedovi TTSK ešte 2.230.479,20 € (uvedená suma predstavuje 1,92 % z upraveného rozpočtu na r. 2013)

* Úpravy vykonané predsedom TTSK na základe úprav rozpočtu č. 1-4/2013 sú vo výške 9.371.891,00 €, t.j. 8,08 % z upraveného rozpočtu na rok 2013.

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 96.073,- €. Tieto úpravy rozpočtu TTSK boli do rozpočtu v danom roku zakomponované.

V zmysle bodu 3 „Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2013“ Záverečného účtu TTSK, v rozpočtovom hospodárení TTSK za rok 2013 vykázal prebytok (rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu) vo výške **3.590.424,15 €**. Vykázaný prebytok bol znížený o čiastku 238.551,75 € (sú to prostriedky ŠR, ktoré prechádzajú do nasledujúceho roka k použitiu a prostriedky, ktoré sa buď vracajú ako nevyčerpané do ŠR, alebo netvorí prebytok, pretože sa vrátia organizáciám, resp. pracovníkovi). Po úpravách je vykázaný **prebytok rozpočtu vo výške 3.351.872,40 €**.

Po schválení záverečného účtu bude prebytok vo výške 3.351.872,40 € a kladný rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami vo výške 759.745,04 €, spolu vo výške **4.111.617,44 €**, tvoriť rezervný fond. Tieto prostriedky sú už zapojené do schváleného rozpočtu na rok 2014.

Konštatovanie k bodu 4. - Vyhodnotenie memoranda

Memorandum obsahuje záväzné ukazovatele Trnavského samosprávneho kraja – výšku kapitálových výdavkov, prijatých úverov, splátok istín, zmeny stavu záväzkov a pohľadávok. Okrem týchto záväzkov oznámilo Ministerstvo financií SR podiel Trnavského samosprávneho kraja na konsolidácii verejných financií vo výške 4 055 000 €. Tento ukazovateľ znamená zníženie schváleného rozpočtu výdavkov (bežných a kapitálových) v roku 2013 oproti schválenému rozpočtu výdavkov v roku 2012.

Vyhodnotenie ukazovateľov memoranda k 31.12.2013

Vyhodnotenie ukazovateľa podiel TTSK na konsolidácii k 31.12.2013

V €

	Schválený rozpočet 2012	Schválený rozpočet 2013	Podiel na konsolidácii i (2-1)	Skutočnosť k 31.12.2013	Podiel na konsolidácii i. (4-1)
	1	2	3	4	5
Bežné výdavky	100 448 250	96 517 019	-3 931 231	99 976 613	-471 637
Kap. výdavky	9 492 814	7 508 535	-1 984 279	5 327 580	-4 165 234
SPOLU	109 941 064	104 025 554	-5 915 510	105 304 193	-4 636 871

V schválenom rozpočte na rok 2013 má Trnavský samosprávny kraj výdavky nižšie v porovnaní s výdavkami v schválenom rozpočte na rok 2012 o 5 915 510,- €. Podiel na

konsolidácii vypočítaný zo skutočného čerpania rozpočtu k 31.12.2013 a schváleného rozpočtu 2012 je 4 636 871,- € .

Z uvedených údajov vyplýva, že všetky ukazovatele Memoranda sú dodržané, podiel na konsolidácii je vykázaný o 581 871,- € vyšší, ako stanovilo Ministerstvo financií SR.

V zmysle bodu 5.- Prehľad o stave a vývoji dlhu TTSK. Trnavský samosprávny kraj k 31.12.2013 eviduje dva bankové úvery poskytnuté Všeobecnou úverovou bankou a.s. a jeden bankový úver poskytnutý Slovenskou sporiteľňou a.s..

1. Zastupiteľstvo TTSK uznesením č.119/2010/07 schválilo prijatie investičného úveru od Všeobecnej úverovej banky a.s. vo výške 7 800 000,- €. Z uvedenej čiastky bolo v roku 2010 vyčerpaných 3 800 000,- €, v roku 2012 bolo vyčerpaných 3 700 000,- €. 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,- €. Zostatok úveru k 31.12.2013 je 3 500 000,- €. Amortizácia úveru bude 31.12.2015.
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,- €. Zostatok úveru k 31.12.2013 je 18 758 520,- €. Konečná splatnosť úveru je 31.10.2016.
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,- €. Zostatok úveru k 31.12.2013 je 28 333 333,- €. Konečná splatnosť úveru je 31.12.2021.

Podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. môže vyšší územný celok prijať na plnenie svojich úloh návratné zdroje financovania ak celková suma dlhu neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka .

Skutočné bežné príjmy v predchádzajúcom roku (v roku 2012) boli 102 701 835,22 € a z toho:

- 60% je 61 621 101,13 € .

Celková suma dlhu Trnavského samosprávneho kraja k 31.12.2013 bola 50 591 853 €, čo predstavovalo 49,26 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Z toho vyplýva, že celková hodnota dlhu k 31.12.2013 **neprekročila zákonom povolenú hodnotu.**

Na základe uvedených skutočností **o d p o r ú ě a m** zastupiteľstvu schváliť
Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2013 v znení § 16 ods.10 písm. a)
zákona

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Trnave, dňa 21.05.2014



Ing. Kvetoslava Tibenská
hlavná kontrolórka