



Trnavský samosprávny kraj Útvar hlavného kontrolóra

Stanovisko **hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Trnavského** **samosprávneho kraja za rok 2012**

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 2012.

Vo svojom stanovisku vychádzam z kontroly vykonanej na základe poverenia č. 26/2013 (č. sp.: 05154/2013/HLK) zo dňa 21.05.2013, ktorá sa zameriava 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 2012

Po ukončení rozpočtového roka 2012 Trnavský samosprávny kraj (ďalej len TTSK) údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracoval do materiálu „Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2012“ 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 konštatuje, že Záverečný účet TTSK za rok 2012 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.

Záverečný účet obsahuje tiež správu nezávislého audítora - firmy TAX-AUDIT Slovensko, spol. s r.o., Kapitulská 14, Trnava (licencia na poskytovanie audítorských služieb SKAU č. 131) zo dňa 22.04.2013, v ktorej sa konštatuje, že účtovná závierka TTSK poskytuje pravdivý a objektívny pohľad

- na finančnú situáciu účtovnej jednotky TTSK ku dňu 31.12.2012,
- na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky 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 12.06.2013). Splnenie tejto povinnosti a dodržanie termínov podľa zákona bude kontrolované riaditeľom útvaru hlavného kontrolóra.

Vecná stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2012

Kontrolná skupina konštatuje, že schválený rozpočet TTSK na rok 2012 (schválený na zasadnutí Zastupiteľstva TTSK dňa 14.11.2011 uznesením č. 333/2011/14) bol v priebehu roku 2012 trikrát upravovaný, pričom úpravy č. 1, 2 a 3 boli schválené predsedom TTSK.

Schválené úpravy rozpočtu:

- úprava č. 1/2012 – schválená predsedom TTSK dňa 25.06.2012,
- úprava č. 2/2012 – schválená predsedom TTSK dňa 20.09.2012,
- úprava č. 3/2012 – schválená predsedom TTSK dňa 27.11.2012.

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.1/2012	6.261.639,00
č.2/2012	1.840.583,00
č.3/2012	1.145.080,00
Presun v programoch Úradu TTSK*	607.500,00
Úprava rozpočtu vykonaná v kompetencii predsedu TTSK	9.854.802,00
Limit 10% upraveného rozpočtu na rok 2012 Upravený rozpočet = 121.353.833,- €	12.135.383,30
Limit nebol prekročený t.j. zo stanovenej kompetencie zostalo predsedovi TTSK ešte 2.280.581,30 €	

* Programový rozpočet TTSK na rok 2012 bol schválený unesením č.333/2011/14 na riadnom zasadnutí Zastupiteľstva TTSK dňa 14.12. 2011. Programový rozpočet bol v súlade s legislatívou zostavený – v štruktúre štrnástich programov, ktoré kopírujú základné kompetenčné oblasti TTSK. Úpravy programového rozpočtu – finančnej stránky výdavkovej časti rozpočtu TTSK boli vykonávané presunmi medzi programami analogicky s úpravami rozpočtu medzi oddielmi v klasickej forme, pri súčasnom zachovaní rámca bežných a kapitálových výdavkov a tiež vzťahov medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu. Presuny rozpočtu v celkovej výške 607.500,- €, odsúhlasené predsedom TTSK dňa 31.12.2012.

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 189.391,- €.

Tieto úpravy rozpočtu TTSK boli do rozpočtu zakomponované.

V zmysle bodu 3 „Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2012“ Záverečného účtu TTSK, v rozpočtovom hospodárení TTSK za rok 2012 vykázal prebytok (rozdiel medzi bežnými a kapitálovými príjmami a výdavkami) vo výške **1.054.021,86 €**. Vykázaný prebytok bol znížený o čiastku 150.170,50 € (sú to prostriedky ŠR, ktoré prechádzajú na použitie do nasledujúceho roka a prostriedky, ktoré sa vracajú ako nevyčerpané do ŠR). Po úpravách je vykázaný **prebytok rozpočtu vo výške 903.851,36 €**, ktorý bude tvoriť rezervný fond.

V roku 2012 je vykázaný kladný rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami vo výške **4.416.169,86 €**. Z týchto prostriedkov (prebytok rozpočtu a kladný rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami) v celkovej výške **5.320.021,22 €** je v schválenom rozpočte na r. 2013 už zapojená čiastka 3.112.037,- €. Zvyšná čiastka nebude zapojená celá do rozpočtu na rok 2013 vzhľadom na prijaté memorandum, podľa ktorého je TTSK povinný dodržať podiel na konsolidácii verejných financií.

V zmysle bodu 4.- Prehľad o stave a vývoji dlhu TTSK (Záverečného účtu TTSK za rok 2012) Trnavský samosprávny kraj k 31.12.2012 eviduje tri bankové úvery. Dva bankové úvery sú poskytnuté Všeobecnou úverovou bankou a.s. a jeden bankový úver je 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,- €. Zostatok úveru k 31.12.2012 je 5 500 000,- €. Splatnosť úveru bude k 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 10.11.2011 čerpal úver vo výške 19 800 000,- € za účelom prefinancovania časti pôvodného úveru poskytnutého Dexia bankou Slovensko a.s. Istinu úveru začne splácať TTSK v roku 2013 v kvartálnych splátkach. 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 pôvodného úveru poskytnutého Dexia bankou Slovensko a.s.. TTSK začne splácať istinu úveru od roku 2013 v kvartálnych splátkach. 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 2011) boli 102 545 384,44 € a z toho:

- 60% je 61 527 230,66 € .

Celková suma dlhu Trnavského samosprávneho kraja k 31.12.2012 bola 55 300 000 €, čo predstavovalo 53,9 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Z toho vyplýva, že celková hodnota dlhu k 31.12.2012 **neprekročila 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 2012 v znení § 16 ods.10 písm. a) zákona

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Trnave, dňa 23.05.2013



Ing. Eudovít Daučo
hlavný kontrolór