



Trnavský samosprávny kraj Útvar hlavného kontrolóra

Stanovisko **hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Trnavského** **samosprávneho kraja za rok 2011**

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 2011.

Vo svojom stanovisku vychádzam z kontroly vykonanej na základe poverenia č. 26/2012 zo dňa 23.05.2012 a zameriavam sa 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.

Formálna stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2011

Po skončení rozpočtového roka 2011 TTSK ako vyšší územný celok údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracoval do materiálu „Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2011“ 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.

Kontrolná skupina konštatuje, že Záverečný účet TTSK za rok 2011 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.

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 19.04.2012, v ktorej sa konštatuje, že účtovná závierka TTSK poskytuje pravdivý a objektívny pohľad

- na finančnú situáciu účtovnej jednotky TTSK ku dňu 31.12.2011,
- 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 týmto spôsobom najmenej 15 dní pred schválením (rokovanie zastupiteľstva TTSK sa predpokladá dňa 13.06.2012).

Vecná stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2011

Kontrolná skupina konštatuje, že schválený rozpočet TTSK na rok 2011 (schválený na zasadnutí Zastupiteľstva TTSK dňa 15.12.2010 uznesením č. 137/2010/08) bol v priebehu roku 2011 päťkrát upravovaný, pričom úpravy č. 1, 2, 3 a 5 boli schválené predsedom TTSK a úprava č. 4 bola schválená uznesením zastupiteľstva TTSK.

Schválené úpravy rozpočtu:

- úprava č. 1/2011 – schválená predsedom TTSK dňa 20.04.2011,
- úprava č. 2/2011 – schválená predsedom TTSK dňa 01.07.2011,
- úprava č. 3/2011 – schválená predsedom TTSK dňa 22.11.2011,
- úprava č. 4/2011 – na zasadnutí zastupiteľstva dňa 14.12.2011 – uznesenie č. 332/2011/14,
- úprava č. 5/2011 – schválená predsedom TTSK dňa 15.12.2011.

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.1/2011	484.488,-
č.2/2011	3.706.393,-
č.3/2011	1.889.263,-
č.4/2011	-
č.5/2011	2.654.510,-
Úprava rozpočtu vykonaná v kompetencii predsedu TTSK	8.734.654,-
Limit 10% upraveného rozpočtu na rok 2011 Upravený rozpočet = 187.099.012,00 €	18.709.901,20
Limit nebol prekročený	
t.j. zo stanovenej kompetencie zostalo predsedovi TTSK ešte 9.975.247,20 €	

Okrem uvedených úprav rozpočtu schválených predsedom TTSK bola schválená aj úprava rozpočtu č.4 Zastupiteľstvom TTSK na zasadnutí dňa 14.12.2011, ktorou boli schválené následné úpravy:

- úprava rozpočtu predstavujúca zvýšenie príjmových finančných operácií o čiastku 49.800.000,00 €. Sú to úvery, ktoré boli prijaté na predčasné splatenie úveru Dexia banke Slovensko a.s. na základe Zmluvy o financovaní č. 79/ZF/2011 zo dňa 11.11.2011 uzatvorenej so Všeobecnou úverovou bankou a.s. na čiastku 19.800.000,- € a na základe Úverovej zmluvy č. 43/092/CC/2011 zo dňa 21.11.2011 uzatvorenej so Slovenskou sporiteľňou, a.s na čiastku 30.000.000,- €),
- úpravy v zmysle § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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 určí účel daru. Úpravy boli vykonané v príjmovej časti rozpočtu v celkovej výške 400.886,00 €.

Všetky hore uvedené úpravy boli do rozpočtu TTSK v plnom rozsahu zakomponované.

V zmysle bodu 3 „Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2011“ Záverečného účtu TTSK, v rozpočtovom hospodárení TTSK za rok 2011 je po úpravách vykázaný **prebytok rozpočtu vo výške 246.953,22 €**. Prebytok bude tvoriť rezervný fond

V roku 2011 je vykázaný kladný rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami vo výške **2.743.936,58 €**. Tieto prostriedky (prebytok rozpočtu a kladný rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami) v celkovej výške **2.990.889,80 €** môžu byť zapojené po schválení záverečného účtu za rok 2011 ako zdroj financovania do rozpočtu vo výške 2.048.009,- €. V schválenom rozpočte na rok 2012 je čiastka 942.880,- € už zapojená.

V zmysle bodu 4.- Prehľad o stave a vývoji dlhu TTSK (Záverečného účtu TTSK za rok 2011) Trnavský samosprávny kraj v súčasnej dobe eviduje tri bankové úvery poskytnuté Všeobecnou úverovou bankou a.s. a jeden úver poskytnutý Slovenskou sporiteľňou a.s..

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 2010) boli 95 671 459 €, z toho:

- 60% je 57 402 875 € a

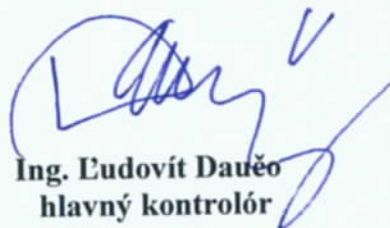
Celková suma dlhu Trnavského samosprávneho kraja k 31.12.2011 bola 54 088 536 € , čo predstavovalo 56,5 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Z toho vyplýva, že celková hodnota dlhu k 31.12.2011 **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 2011 v znení § 16 ods.10 písm. a) zákona

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Trnave, dňa 24.05.2012



Ing. Eudovít Daučo
hlavný kontrolór