



Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Trnavského samosprávneho kraja za rok 2010

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 2010.

Vo svojom stanovisku vychádzam z kontroly vykonanej na základe poverenia č. 32/2011 v dňoch 23.- 24.05.2011 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 2010

Po skončení rozpočtového roka 2010 Úrad TTSK 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“) spracoval údaje o rozpočtovom hospodárení do súhrnného materiálu „Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2010“.

Zo záverov kontrolnej skupiny konštatujem, že Záverečný účet za rok 2010 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.

Ďalej zahrnuje tiež správu nezávislého audítora - firmy TAX-AUDIT Slovensko, spol. s r.o., Kapitulská 14, Trnava zo dňa 15.04.2011, v ktorej sa konštatuje, že **účtovná závierka TTSK poskytuje pravdivý a objektívny pohľad**

- na finančnú situáciu účtovnej jednotky TTSK ku dňu 31.12.2010,
- 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.

Podľa § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov bol návrh záverečného účtu v termíne 15 dní verejne prístupný na úradnej vývesnej tabuli a na webovej stránke Úradu TTSK.

V súlade s § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. návrh Záverečného účtu TTSK za rok 2010 musí prerokovať zastupiteľstvo TTSK najneskôr do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Vecná stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2010

Rozpočet TTSK na rok 2010 (schválený na zasadnutí Zastupiteľstva TTSK dňa 09.12.2009 uznesením č. 702/2009/30) bol v priebehu roku 2010 štyrikrát upravovaný, pričom úpravy č. 1 až 3 boli schválené predsedom TTSK a úprava č. 4 bola schválená uznesením zastupiteľstva TTSK.

Schválené úpravy rozpočtu:

- úprava č. 1/2010 – schválená predsedom TTSK dňa 31.05.2010,
- úprava č. 2/2010 – schválená predsedom TTSK dňa 12.10.2010,
- úprava č. 3/2010 – schválená predsedom TTSK dňa 15.11.2010,
- úprava č. 4/2010 – na zasadnutí zastupiteľstva dňa 15.12.2010 – uznesenie č. 136/2010/08.

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.1/2010	3.992.064,-
č.2/2010	685.915,-
č.3/2008	495.017,-
č.4/2010	-
Úprava rozpočtu vykonaná v kompetencii predsedu TTSK	5.172.996,-
Limit 10% upraveného rozpočtu na rok 2010 Upravený rozpočet = 102.907.869,00 €	10.290.787,-
Limit nebol prekročený	

Okrem uvedených úprav rozpočtu schválených predsedom TTSK boli vykonané aj úpravy:

- zastupiteľstvom TTSK (úprava č.4 vo výške 33.955.549,00 €), a
- úpravy v zmysle § 14 ods. 1 zákona v tých prípadoch, keď išlo o účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu a účelovo poskytnuté dary. Úpravy boli vykonané v príjmovej časti rozpočtu v celkovej výške 1.209.977,- €.

Z výsledku vykonanej kontroly konštatujem, že všetky uvádzané úpravy rozpočtu TTSK boli v súlade so schválenými uzneseniami zastupiteľstva do rozpočtu zakomponované.

V zmysle bodu 3 „Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2010“ Záverečného účtu TTSK, v rozpočtovom hospodárení TTSK za rok 2010 je po úpravách vykázaný **schodok rozpočtu vo výške 2.793.559,46 €.**

V návrhu na vysporiadanie tohto schodku hospodárenia sa konštatuje, že schodok rozpočtu musí byť podľa § 16 ods. 8 zákona vysporiadaný predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania (z finančných operácií). Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu. Pre zisťovanie schodku alebo prebytku rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku sa tieto finančné operácie do rozpočtu nezaraďujú. Ovplyvňujú však zostatok peňažných prostriedkov na účte.

V roku 2010 je vykázaný kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami vo finančných operáciách vo výške 6.134.833,76 €. Z tohto kladného rozdielu bude vysporiadaný uvádzaný schodok medzi príjmami a výdavkami rozpočtu vo výške – 2.793.559,46 €.

Po vykrytí schodku rozpočtu zostáva vo finančných operáciách čiastka 3.341.274,30 €. Vyčíslená čiastka môže byť zapojená v roku 2011 do rozpočtu na krytie kapitálových výdavkov.

V zmysle bodu 4.- Prehľad o stave a vývoji dlhu TTSK (Záverečného účtu TTSK za rok 2010) Trnavský samosprávny kraj v súčasnej dobe eviduje dva bankové úvery poskytnuté Dexia bankou Slovensko a.s. a dva úvery poskytnuté Všeobecnou úverovou bankou 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 2009) boli 100 585 364 €, z toho:

- 60% je 60 351 218 € a

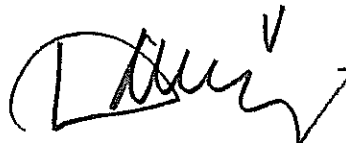
Celková suma dlhu Trnavského samosprávneho kraja k 31.12.2010 bola 53 821 292 € , čo predstavovalo 53,5 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Z toho vyplýva, že celková hodnota dlhu k 31.12.2010 **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 2010 v znení § 16 ods.10 písm. a) zákona

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Trnave, dňa 02.06.2011


Ing. Ľudovít Daučo
hlavný kontrolór