

Rozpočet Trnavského samosprávneho kraja na roky 2015 - 2017

Obsah materiálu	strana
1. Predpoklad tvorby Rozpočtu Trnavského samosprávneho kraja na roky 2015 - 2017	1
2. Rozpočet Trnavského samosprávneho kraja na roky 2015 - 2017 - tabuľková časť	9
3. Rozpočet Trnavského samosprávneho kraja na roky 2015 - 2017 - textová časť	13
A. BEŽNÝ ROZPOČET	13
1. Bežné príjmy	13
1.1. Daňové príjmy	13
1.2. Nedaňové príjmy	13
1.3. Granty a transfery	14
2. Bežné výdavky	15
2.1. Originálne kompetencie	15
2.1.1. Úrad	16
2.1.2. Financovanie projektov EÚ	17
2.1.3. Doprava SAD	18
2.1.4. Správa a údržba ciest	19
2.1.5. Zdravotníctvo	19
2.1.6. Kultúra	20
2.1.7. Školstvo	21
2.1.8. Sociálna pomoc	21
2.2. Prenesený výkon	22
B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	23
3. Kapitálové príjmy	23
3.1. Nedaňové príjmy	23
3.2. Granty a transfery	23
4. Kapitálové výdavky	24
C. FINANČNÉ OPERÁCIE	25
5. Finančné príjmové operácie	25
6. Finančné výdavkové operácie	25
4. Rozpočet Trnavského samosprávneho kraja na roky 2015 - 2017 - v programovej štruktúre	27

Predpoklad tvorby

Rozpočtu TTSK na roky 2015 - 2017

Základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh Trnavského samosprávneho kraja (TTSK) je rozpočet na príslušné rozpočtové obdobie. Jeho zostavovanie je ovplyvňované mnohými faktormi. Prvoradou úlohou je transparentné nastavenie rozpočtových potrieb TTSK a zosúladenie týchto potrieb s nastavenými príjmami na príslušný rozpočtový rok.

TTSK uplatňovaním optimálnej rozpočtovej politiky v súčasnej zložitej ekonomickej situácii smeruje k udržateľnosti hospodárskeho, spoločenského, sociálno-ekonomického rozvoja regiónu a k rastu celkovej prosperity kraja.

Návrh rozpočtu TTSK na roky 2015-2017 je zostavovaný v zmysle zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, vychádza z Návrhu rozpočtu VS na roky 2015 - 2017 z prognózy vývoja ekonomiky SR zo septembra 2014 a z legislatívnych zmien v oblasti daňových príjmov pre územnú samosprávu.

A/ Základné rámce pri zostavovaní Rozpočtu TTSK na roky 2015 - 2017

Legislatívne prostredie

Úsilie konsolidácie verejných financií je zamerané na zmeny legislatívy, ktorých tvorba a schvaľovací proces prebiehal paralelne s procesom prípravy rozpočtu na roky 2015-2017.

V oblasti rozpočtového určenia výnosu daní pre územnú samosprávu bol novelou zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve s účinnosťou od 1.1.2015 zvýšený podiel DPFO pre vyššie územné celky na 29,2% z pôvodnej výšky 21,9%. Cieľom je kompenzácia príjmov samosprávnym krajom v dôsledku výpadku dane z motorových vozidiel (DMV). Táto miestna daň, ktorej výšku určovali vyššie územné celky bude s účinnosťou od 1.1.2015 príjmom štátneho rozpočtu.

Európsky systém národných a regionálnych účtov ESA 2010 je najnovší medzinárodne porovnateľný účtovný rámec EÚ pre systematický a podrobný opis ekonomiky. Nahrádza pôvodný systém ESA 95 a je implementovaný od 1. septembra 2014 vo všetkých krajinách EÚ. Metodika ESA 2010 je zameraná na podmienky a potreby údajov v Európskej únii. Dôslednejšie uplatňuje princíp zmeny vlastníctva, výdavky na výskum a vývoj sú investičnými výdavkami, mení prístup k zaznamenaniu vojenských výdavkov na zbrojné systémy, dochádza k zmenám v klasifikácii inštitucionálnych sektorov. Tieto zmeny ovplyvnili aj vyčíslenie deficitu a dlhu Slovenskej republiky.

Dôležitou právnou normou pri tvorbe rozpočtu je Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z o rozpočtovej zodpovednosti, ktorého princípom je posilnenie zodpovednosti voči budúcim generáciám a dosiahnutie dlhodobej udržateľnosti verejných financií. V tomto ústavnom zákone sú zakotvené opatrenia, ktoré je potrebné prijímať na rôznych úrovniach pri dosiahnutí hrubého dlhu verejnej správy vo výške 50% podielu na HDP a viac. Konkretizuje aj povinnosti vyšších územných celkov v závislosti od výšky dlhu SR a dlhu subjektu

územnej samosprávy. Výšku dlhu verejnej správy ako percentuálneho podielu na HDP zverejňuje Európska komisia (Eurostat).

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti obsahuje ustanovenia, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania VÚC nad hranicu 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka s následnými povinnosťami prijať opatrenia na zníženie celkového dlhu VÚC.

Legislatívny proces zmien vyššie uvedených zákonov prebieha súbežne s prípravou a zostavovaním rozpočtu a významným spôsobom určoval kreovanie rozpočtu na nasledujúce trojročné obdobie.

Makroekonomické prognózy a ich vývoj

Východiskom pre prípravu strednodobého rozpočtu sú údaje prognóz a odhad vývoja dane z príjmov fyzických osôb, ako rozhodujúcej veličiny príjmov VÚC. Výška je ovplyvňovaná hlavnými indikátormi makroekonomických ukazovateľov (HDP, vývoj zamestnanosti, nezamestnanosť, nominálna a reálna mzda, inflácia).

Inštitút finančnej politiky (IFP) pri MFSR vypracoval a zverejnil makroekonomické prognózy na roky 2015-2017 v júni a v septembri 2014.

Septembrové prognózy zmierňujú rast ekonomiky v roku 2015 na úroveň 2,6% HDP oproti júnovým (3%HDP) prognózam. Dôvodom sú horšie vyhliadky zahraničného dopytu.

Prognóza predpokladá nízku infláciu, mierne oživenie trhu práce, očakáva lepší vývoj daňových základní (zamestnanosť a nominálna mzda) a postupné zvýšenie podielu miezd na HDP.

Skutočný vývoj a prognózu hlavných makroekonomických indikátorov ekonomiky, ktoré rozhodujúcou mierou ovplyvňujú daňové základne poskytuje nasledujúca tabuľka:

ukazovateľ/rok	skutočnosť		prognóza jún 2014				prognóza september 2014			
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
Hrubý domáci produkt HDP reálny rast	2,0	0,9	2,4	3,0	3,5	3,5	2,4	2,6	3,5	3,5
Zamestnanosť (ESA) rast	-0,1	-0,7	0,5	0,6	0,6	0,7	1,0	0,4	0,5	0,6
Miera nezamestnanosti	13,9	14,2	13,7	13,1	12,3	11,3	13,5	13,0	12,2	11,3
Nominálna mzda	2,5	2,4	3,2	3,3	4,2	4,6	4,2	3,3	4,2	4,4
Reálna mzda	-1,1	0,9	2,8	1,7	2,0	2,3	4,1	2,1	2,2	2,3
Inflácia	3,6	1,4	0,3	1,6	2,1	2,3	0,1	1,0	1,9	2,1

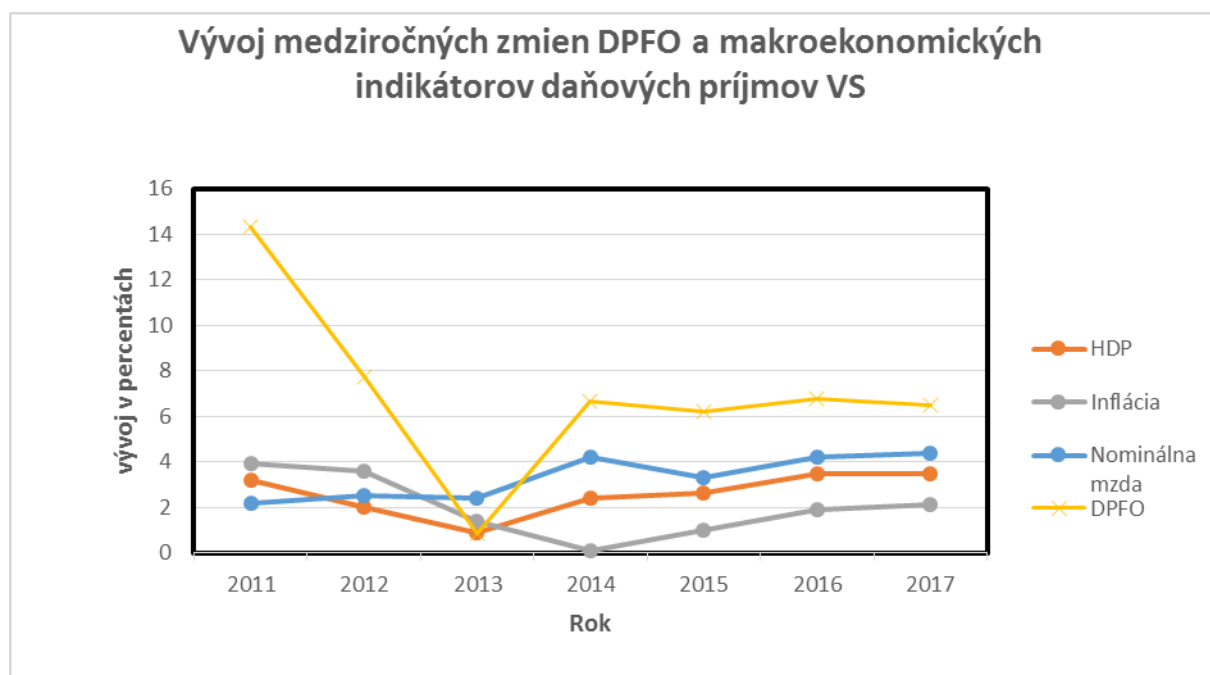
Zdroj: ŠÚ SR, IFP

Riziká prognóz

Za negatívne riziká makroekonomického prostredia možno považovať neistotu vonkajšieho prostredia v dôsledku eskalácie geopolitického konfliktu na Ukrajine, historicky najnižšiu infláciu.

Za riziká daňových prognóz možno považovať pomalé oživenie trhu práce, vývoj nominálnej mzdy, dopad konsolidačných opatrení vlády v oblasti legislatívy, ktoré významne ovplyvňujú daňové základne.

Nasledujúci graf znázorňuje vývoj hlavných indikátorov ekonomiky, ktoré rozhodujúcou mierou ovplyvňujú daňové základne (medziročné zmeny HDP, infláciu, vývoj nominálnych miezd) a vývoj príjmov z DPFO pre VS.



Zdroj: IFP MF SR daňové prognózy

Z grafu je zrejماً nízka inflácia v roku 2014, ktorá pozvoľna rastie v ďalších rokoch prognózy. Skutočný vývoj indikátorov ovplyvňujúcich daňové základne (HDP, inflácia, nominálna mzda) do roku 2013 a ich predpoklad v roku 2014 je značne rozptýlený. Prognóza týchto indikátorov v rokoch 2015 - 2017 zobrazuje ich pozitívny vývoj spolu s predpokladom vývoja DPFO. Pokles skutočných príjmov DPFO v rokoch 2011 - 2013 je odrazom poklesu príjmov z DPFO v dôsledku dopadu recesie.

Daňové prognózy

Rozhodujúcou veličinou príjmov VÚC je výška DPFO v príslušnom období. Táto v značnej miere ovplyvňuje príjmovú časť rozpočtu. Na základe makroekonomických prognóz IFP vypracoval prognózy daňových a odvodových príjmov verejnej správy na roky 2014 - 2017.

Septembrové daňové prognózy deklarujú nárast celkových daňových príjmov VS na rok 2014 v porovnaní s rozpočtom VS na rok 2014 vo výške 4,8%. Tento trend ovplyvňuje aj výhľad na roky 2015 - 2017. Dôvodom je priaznivý výhľad makroekonomických

ukazovateľov ako vyšší rast miezd a zamestnanosti, pozitívnejšie vyrovnanie DPFO za rok 2013 a zapracovaný očakávaný vývoj novej daňovej legislatívy.

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o skutočnom a prognózovanom vývoji DPFO pre VÚC spolu v rokoch 2012 - 2017 a ich medziročných zmenách.

Rok	Rozpočet VS na roky 2014-2016	Medziročná zmena Rozpočtu VS 2014-2016	Prognóza (jún) 2014	Medziročná zmena júnovej prognózy DPFO	Prognóza (september) 2014	Medziročná zmena sept. prognózy DPFO	Zmena aktuálnej prognózy (sept.) oproti Rozpočtu VS 2014-2016	Zmena aktuálnej prognózy (sept.) oproti prognóze (jún) 2014
	1	2	4	5	6	7	8	9
	v mil. EUR	v %	v mil. EUR	v %	v mil.	v %	v %	v %
2012 S	1 864	X	1 864		1 864	X	X	X
2013 OS	1 904	2,15	1 871	0,38	1 880	0,86	-1,26	0,48
2014 N	1 967	3,31	1 965	5,02	2 005	6,65	1,93	2,04
2015 N	2 070	5,24	2 084	6,06	2 129	6,18	2,85	2,16
2016 N	2 178	5,22	2 220	6,53	2 273	6,76	4,36	2,39
2017 N	X	X	2 371	6,80	2 420	6,47	X	2,07

Zdroj: IFP MF SR daňové prognózy

Vysvetlivky: S - skutočnosť; OS - očakávaná skutočnosť; N - návrh.

Z údajov v tabuľke je zrejmy nezvyklý (vysoký) medziročný nárast DPFO pre VS tak v júnovej ako aj v septembrovej prognóze, oproti medziročnej zmene v ukazovateľoch skutočných príjmov DPFO pre VS za rok 2013. Tiež je deklarovaný nárast DPFO pre VS v septembrovej prognóze oproti prognóze z júna 2014 a Rozpočtu VS na roky 2014 – 2015.

Návrh rozpočtu verejnej správy a rozpočtov VUC na roky 2015 - 2017

Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2015 - 2017 predložený do NR SR je zostavený so schodkom na úrovni 1,98 % HDP. V ďalších rokoch sa predpokladá znižovanie deficitu na úroveň 1,43 % HDP v roku 2016 a 0,39 % HDP v roku 2017.

Vychádza z prognózy vývoja ekonomiky a daňových príjmov zo septembra 2014, zohľadňujúc metodiku ESA 2010 a opatrenia vyplývajúce z ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti. Berie do úvahy návrhy zákonov prerokovaných v NR SR, vzťahujúce sa k daňovým príjmom VÚC, napr. zmeny v zákone o rozpočtovom určení výnosu dane z motorových vozidiel, zmeny v zákone o dani z príjmov.

Návrh RVS na roky 2015 - 2017 za rozpočty vyšších územných celkov (ďalej len VÚC) v nadväznosti na vyššie uvedené predpokladá hospodárenie VÚC pre rok 2015 v metodike ESA 2010 s prebytkom vo výške 110 567 tis. EUR.

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o vývoji výnosu DPFO pre VÚC spolu a pre TTSK podľa Návrhu RVS na roky 2015 - 2017 (na báze prognóz zo septembra 2014), predpokladaný výnos DPFO pre TTSK a medziročných zmien.

v metodike ESA 2010

v tis EUR

Rok	Výnos DPFO pre VÚC spolu podľa Návrhu RVS (október 2014) v metodike ESA 2010	medziročná zmena výnosu DPFO pre VÚC v %	z toho: podiel DPFO pre TTSK	medziročná zmena výnosu DPFO pre TTSK v %
	1	2	3	4
2012 S	535 727	X	56 191	X
2013 S	551 061	2,86	57 490	2,31
2014 R	569 004	3,26	59 305	3,16
2014 OS	572 882	0,68	59 949	1,09
2015 N	611 910	6,81	64 030	6,81
2016 N	653 660	6,82	68 398	6,82
2017 N	699 586	7,03	73 204	7,03

Zdroj: Návrh RVS na roky 2015 až 2017 z októbra 2014

Vysvetlivky: S – skutočnosť,

OS – očakávaná skutočnosť,

N – návrh, prognóza.

Údaje v tabuľke sú prepočítané v metodike ESA 2010, obsahujú celkové daňové príjmy z DPFO (vrátane náhrady za bývalú DMV). **Daňové príjmy VÚC v roku 2015** sú navrhnuté oproti očakávanej skutočnosti 2014 s **nárastom o 6,81 %**. Rovnaký trend nárastu príjmov pokračuje v nasledujúcich rokoch. Medziročné zmeny ukazovateľov skutočných príjmov však vykazujú podstatne nižšie tempo rastu.

B/ Tvorba návrhu rozpočtu TTSK na roky 2015 - 2017

Základným rámcovým dokumentom pri zostavovaní rozpočtu TTSK na rok 2015 - 2017 okrem makroekonomických a daňových prognóz je Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2015 - 2017 z 15.10.2014 predložený do NR SR na prerokovanie.

V Návrhu rozpočtu TTSK na roky 2015 - 2017 sú deklarované nasledovné priority a ciele rozpočtu:

- pokračovanie v procese vysporiadania prevzatých záväzkov nemocníc s poliklinikami, bývalých príspevkových organizácií a v procese vstupu strategického partnera do dcérskych spoločností TTSK v oblasti zdravotníctva (Nemocnica sv. Lukáša Galanta, a.s., Nemocnica Dunajská Streda, a.s.),
- zabezpečenie plnenia úloh z titulu dlhovej služby (realizovanie splátok istín a úrokov z prijatých úverov),
- vysporiadanie záväzkov z neuhradenej preukázanej straty za rok 2013 a čiastočne za rok 2014 voči dopravcom prímestskej autobusovej dopravy za služby vo verejnom záujme;
- rekonštrukcia ciest II. a III. triedy.

Príjmová časť rozpočtu

Bežné príjmy v Návrhu rozpočtu TTSK na roky 2015 - 2017 (ďalej len rozpočet TTSK) sú stanovené vo výške, 110 457 892 EUR, čo predstavuje 2,1 % nárast oproti predpokladu za rok 2014 a 5,1 % nárast oproti schválenému rozpočtu na rok 2014.

Rozhodujúcou časťou bežných príjmov v rozpočte TTSK na rok 2015 sú daňové príjmy (príjmy z DPFO), ktoré tvoria 57,4 % z celkového objemu bežných príjmov. V rozpočte TTSK sú pre rok 2015 stanovené vo výške 63 411 999 EUR, čo predstavuje 6,9 % nárast oproti rozpočtu na rok 2014 a 5,7 % nárast oproti očakávanej skutočnosti za rok 2014. Medziročný nárast daňových príjmov v roku 2015 v Návrhu rozpočtu VS oproti očakávanej skutočnosti za rok 2014 podľa septembrovej prognózy dosahuje však úroveň 6,8 %. TTSK pristupuje k stanoveniu daňových príjmov zodpovedne s akceptovaním skutočného vývoja daňových príjmov pre VÚC v predchádzajúcich obdobiach.

Bežné nedaňové príjmy, granty a transfery a príjmy z projektov EÚ sú stanovené na základe predpokladov navrhnutých príslušnými odbornými útvarmi (odbor školstva, odbor sociálnej pomoci, odbor dopravnej politiky, odbor finančnej správy, sekcia regionálneho rozvoja).

V príjmovej časti kapitálového rozpočtu sú stanovené celkové príjmy na rok 2015 vo výške 13 125 389 EUR, z čoho 93,7% (12 308 817 EUR) tvoria príjmy z projektov EÚ, a 6,3% (816 572 EUR) tvoria príjmy z predaja neupotrebitelného majetku, ktoré sú zdrojom financovania kapitálových výdavkov TTSK.

Výdavková časť rozpočtu

Tvorba a zostavovanie výdavkovej časti Návrhu rozpočtu TTSK na roky 2015 - 2017 boli determinované hlavne prioritami vytýčenými pre rok 2015, a tiež optimálnym prerozdelením zdrojov na jednotlivé činnosti s cieľom zabezpečiť kvalitné služby pre obyvateľov kraja.

Bežné výdavky na rok 2015 vo výške 107 627 625 EUR predstavujú nárast vo výške 6,2 % oproti schválenému rozpočtu na rok 2014 a nárast 5,1 % oproti očakávanej skutočnosti za rok 2014. Tento bol spôsobený rozpočtovaním vyšších výdavkov predovšetkým v oblasti doprava - SAD, v súlade s akceptovaním jednej z priorit Návrhu rozpočtu TTSK na roky 2015 - 2017.

Výdavková časť bežného rozpočtu obsahuje ďalej výdavky na zabezpečenie základných úloh v oblasti komunikácii, kultúry, školstva, sociálnej pomoci, prevádzky úradu, financovania projektov EÚ a výdavkov spojených so splácaním prevzatých záväzkov zo zrušených NsP – príspevkových organizácií.

V oblasti výdavkov úradu je zaznamenaný mierny nárast. Dôvodom je členský príspevok do novovznikajúcej krajskej organizácie cestovného ruchu, výdavky spojené s čerpaním nového úveru v roku 2015 a výdavky spojené s prechodom na vyššiu verziu ekonomicko – informačného systému SPIN 2 a iSPIN 2.

Prostriedky na financovanie projektov EÚ sú pre rok 2015 približne na úrovni schváleného rozpočtu 2014 a ich výška sa odvíja od schválených projektov EÚ na rok 2015.

Výdavky na dopravu v roku 2015 predstavujú nárast oproti schválenému rozpočtu na rok 2014 vo výške 38,4%. Dôvodom je vysporiadanie neuhradenej straty za služby vo verejnom záujme voči dopravcom (SAD Trnava, a.s., SKAND Skalica s.r.o., SAD Dunajská Streda, a.s.) za roky 2013 a čiastočne za rok 2014, ako jednej z priorit rozpočtu TTSK.

V oblasti správy a údržby ciest, kultúry, školstva a sociálnej pomoci je pre rozpočet na rok 2015 zaznamenaný v jednotlivých oddieloch mierny nárast výdavkov v súlade s optimalizáciou ich potrieb.

Výdavková časť kapitálového rozpočtu je koncipovaná ako rozpočet, ktorý otvára väčšiu možnosť investovania, čo považuje TTSK za krok k prosperite kraja. Táto možnosť je daná rozpočtovaním použitia návratných zdrojov financovania – úveru na kapitálové výdavky.

Pri zostavovaní registra investícií je uplatňovaný systémový prístup, kde register je zostavený ako súbor investičných akcií zoradených podľa stupňa dôležitosti. Významnou časťou rozpočtu kapitálových výdavkov sú výdavky Správy a údržby ciest TTSK (3 099 400 EUR) na financovanie rekonštrukcie a modernizácie ciest II. III. triedy, taktiež výdavky na financovanie investičných projektov EÚ na rekonštrukciu ciest v rámci ROP (4 716 124 EUR), sú určené na modernizáciu ciest II. a III. triedy, výdavky na ostatné projekty v rámci ROP sú vo výške 9 282 729 EUR. Pri ich financovaní sa využíva systém predfinancovania a refundácie.

Finančné operácie

Prijmové finančné operácie sú v celkovej výške 7 057 620 EUR. Ich rozhodujúcou časťou je úver ako návratný zdroj financovania kapitálových výdavkov vo výške 5 000 000 EUR. Je zdrojom krytia schodku kapitálového rozpočtu v roku 2015. Súčasťou príjmových finančných operácií je zapojenie rezervného fondu vo výške 2 057 620 EUR.

Výdavkové finančné operácie vo výške 4 308 147 EUR predstavujú potrebu prostriedkov na splátky istín prijatých úverov,

- z VÚB a.s. v zmysle zmluvy o termínovanom úvere č. 79/2011/UZ z roku 2011 na financovanie projektov EÚ,
- zo SLSP a.s. v zmysle zmluvy o poskytnutí úveru č. 43/092/CC/2011,
- z VÚB a.s. v zmysle zmluvy č. 1118/2010/UZ.

Programový rozpočet TTSK

Rozpočet TTSK na roky 2015 - 2017 je v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov spracovaný aj vo forme programového rozpočtu, v ktorom sú vyjadrené zámery a ciele, ktoré napomáhajú udržaniu rozvoja územia a potrieb obyvateľov kraja.

Cieľom programového rozpočtovania je snaha o maximálnu transparentnosť pri nakladaní s verejnými zdrojmi VÚC a prezentovanie zámerov a vybraných cieľov, ktoré sú základom pre tvorbu rozpočtu a rozdeľovanie verejných zdrojov. Programová štruktúra návrhu rozpočtu TTSK je tvorená štrnástimi programami:

- Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola
- Program 2: Cestovný ruch a propagácia
- Program 3: Propagácia a marketing
- Program 4: Interné služby
- Program 5: Bezpečnosť
- Program 6: Komunikácie
- Program 7: Doprava
- Program 8: Vzdelávanie

- Program 9: Šport
- Program 10: Kultúra
- Program 11: Sociálne služby
- Program 12: Prostredie pre život
- Program 13: Zdravotníctvo
- Program 14: Administratíva

V Trnave, dňa 25.11.2014

Spracovali:

Sekcia riadenia Úradu TTSK

Odbor finančnej správy Úradu TTSK

Ing. Oľga Palovičová, Ing. Emília Poláčková, Ing. Darina Ambrušová,

Zodpovedný: Mgr. Jozef Behul

poverený riadením sekcie riadenia ÚTTSK