



## Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Trnavského samosprávneho kraja za rok 2019

V súlade s § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, predkladám stanovisko k Záverečnému účtu Trnavského samosprávneho kraja za rok 2019.

Vo svojom stanovisku vychádzam z kontroly vykonanej na základe poverenia č. 21/2020 (č. sp.: 10925/2020/ÚHK) v dňoch 01.06. - 09.06.2020 zameranej najmä na dodržiavanie:

- zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zásad rozpočtového hospodárenia Trnavského samosprávneho kraja.

Kontrola bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 21/2020 **bez zistených nedostatkov.**

### Formálna stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2019

Po ukončení rozpočtového roka 2019 Trnavský samosprávny kraj (ďalej len „TTSK“) súhrnne spracoval údaje o rozpočtovom hospodárení do materiálu „Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2019“ 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 583/2004 Z.z.“).

V správe z danej kontroly kontrolná skupina konštatovala, že Záverečný účet TTSK za rok 2019 obsahuje všetky náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona 583/2004 Z.z.:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10, ods. 3 zákona 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,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov vyššieho územného celku.

Záverečný účet obsahuje tiež správu nezávislého audítora AUDIT-EXPERT, s.r.o. Bratislava (Licencia SKAu č.303) zo dňa 27.05.2020, v ktorej sa konštatuje, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie TTSK k 31.12.2019 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému 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.

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. Povinnosť zverejnenia bola splnená v zákonom stanovenej lehote dňa 09.06.2020 a návrh záverečného účtu TTSK bol predložený na verejnú diskusiu.

### **Vecná stránka Záverečného účtu TTSK za rok 2019**

Rozpočet TTSK na rok 2019 bol schválený Zastupiteľstvom TTSK na zasadnutí konanom dňa 12.12.2018 uznesením č.121/2018/08.

V priebehu roka 2019 bolo schválených 9 zmien rozpočtu, z čoho 6 zmien bolo schválených predsedom TTSK v zmysle uznesenia Zastupiteľstva TTSK č. 254/2007/15 bod 2 zo dňa 31.10.2007 a tiež v článku 11 ods. 3 Zásad rozpočtového hospodárenia TTSK.

Schválené zmeny rozpočtu:

- č. 1 – schválená predsedom TTSK dňa 04.02.2019,
- č. 2 – schválená predsedom TTSK dňa 13.03.2019,
- č. 3 – schválená Zastupiteľstvom TTSK dňa 19.06.2019 uznesením č.211/2019/11,
- č. 4 – schválená predsedom TTSK dňa 24.07.2019,
- č. 5 – schválená predsedom TTSK dňa 12.08.2019,
- č. 6 – schválená Zastupiteľstvom TTSK dňa 18.09.2019 uznesením č. 277/2019/12,
- č. 7 – schválená Zastupiteľstvom TTSK dňa 06.11.2019 uznesením č. 323/2019/13,
- č. 8 – schválená predsedom TTSK dňa 07.11.2019,
- č. 9 – schválená predsedom TTSK dňa 29.11.2019.

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 (upravený rozpočet spolu vo výške 193.644.628,00 EUR – po odpočítaní § 14, ods. 1 zákona 583/2004 Z. z. vo výške 432.333,00 EUR).

#### **Prehľad zmien rozpočtu vykonaných predsedom TTSK**

Tabuľka č. 1

Zmena rozpočtu	Predsedom TTSK vykonaná zmena rozpočtu v EUR
č. 1/2019	185 000
č. 2/2019	21 304 000
č. 4/2019	311 775
č. 5/2019	664 544
č. 8/2019	510 000
č. 9/2019	246 613
<b>Zmeny rozpočtu vykonané v kompetencii predsedu TTSK</b>	<b>4.048.332,00</b>
<b>Limit 10% upraveného rozpočtu na rok 2019</b>	<b>19.364.453,00</b>

Na základe výsledku kontroly konštatujem, že táto rozhodovacia právomoc bola zo strany predsedu TTSK dodržaná. Zmeny rozpočtu vykonané predsedom TTSK č.1/2019, č.2/2019, č.4/2019, č.5/2019, č. 8/2019, č.9/2019 boli vo výške 4.048.332,00 EUR (po zaokrúhlení) t.j. **2,10 %** z upraveného rozpočtu na rok 2019.

Okrem uvedených zmien rozpočtu schválených predsedom TTSK boli vykonané aj zmeny v zmysle § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. 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. Tieto boli vykonané v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu v celkovej výške 432.333,00 EUR (z toho kapitálový rozpočet 219.325,00 EUR a bežný rozpočet 213.008,00 EUR) a pozostávajú z nasledovných položiek:

- MŠVVaŠ SR – odchodné	62.127,00 EUR
- MŠVVaŠ SR – vzdelávacie poukazy	-4.051,00 EUR
- MŠVVaŠ SR – normatívne prostriedky	74.068,00 EUR
- MŠVVaŠ SR – mimoriadne výsledky žiakov	27.200,00 EUR
- MŠVVaŠ SR – zdravie na tanieri	8.000,00 EUR
- Úrad vlády SR – HA Piešťany, nákup šport. výbavy	4.000,00 EUR
- Úrad vlády SR – Gymnázium Sereď, vým. okien v tel.	11.000,00 EUR
- ERASMUS+ – HA Piešťany, nákup športovej výbavy	23.296,00 EUR
- PPA – Školské hospodárstvo Trnava	7.368,00 EUR
- Férová škola – SZŠ Trnava (KV)	172.325,00 EUR
- Úrad vlády SR – SOŠ dopravy a služieb Holíč (KV)	37.000,00 EUR
- Environmentálny fond – ÚTTSK, dotácia na elektromobil (KV)	10.000,00 EUR

Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov uvádzajú tabuľky č. 2 a 3.

### Prehľad plnenia celkových príjmov za rok 2019 v EUR:

Tabuľka č. 2

EK		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie	% plnenia
	<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>145 420 567</b>	<b>158 767 040</b>	<b>158 386 106</b>	<b>99,8%</b>
100	daňové príjmy	92 421 000	98 592 206	100 934 270	102,4%
200	nedaňové príjmy	10 770 742	12 313 240	10 966 606	89,1%
300	granty a transfery	42 228 825	47 861 594	46 485 230	97,1%
	<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>20 958 259</b>	<b>20 804 100</b>	<b>5 708 194</b>	<b>27,4%</b>
200	nedaňové príjmy	150 000	150 000	44 811	29,9%
300	granty a transfery	20 808 259	20 654 100	5 663 383	27,4%
	<b>BP+KP spolu</b>	<b>166 378 826</b>	<b>179 571 140</b>	<b>164 094 300</b>	<b>91,4%</b>
400, 500	<b>FO príjmové</b>	<b>8 500 000</b>	<b>14 505 821</b>	<b>7 051 961</b>	<b>48,6%</b>
	<b>Príjmy celkom</b>	<b>174 878 826</b>	<b>194 076 961</b>	<b>171 146 261</b>	<b>88,2%</b>

Príjmová časť rozpočtu bola naplnená celkom na 88,2 %, pričom najvyšší podiel tvorí výnos dane z príjmov poukázaný samospráve. Položky kapitálových príjmov sú naplnené celkom len na 27,4 %, čo bolo v značnej miere ovplyvnené nečerpaním EŠIF v očakávanej výške.

### Prehľad čerpania výdavkov za rok 2019 v EUR:

Tabuľka č. 3

EK		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie	% plnenia
600	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>130 223 779</b>	<b>143 541 732</b>	<b>132 348 969</b>	<b>92,2%</b>
700	<b>Kapitálové výdavky spolu</b>	<b>39 574 200</b>	<b>44 745 882</b>	<b>17 643 604</b>	<b>39,4%</b>
	<b>BV+KV spolu</b>	<b>169 797 979</b>	<b>188 287 614</b>	<b>149 992 573</b>	<b>79,7%</b>
800	<b>FO výdavkové</b>	<b>5 080 847</b>	<b>5 789 347</b>	<b>5 324 420</b>	<b>92,0%</b>
	<b>Výdavky celkom</b>	<b>344 676 805</b>	<b>382 364 575</b>	<b>305 309 566</b>	<b>79,8%</b>

Výdavky boli celkom čerpané na 79,8 % a podobne ako na strane príjmov, nižšie čerpanie plánovaných kapitálových výdavkov ovplyvnili projekty EŠIF, a to hlavne oneskorené vyhlasovanie výziev zo strany riadiacich orgánov.

Hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2019 už prešla určitou kvalitatívnou zmenou. Metodika programového rozpočtovania je upravená v dokumente „Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“, zverejnenom na stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky. Programový rozpočet môže byť dobrým manažérskym nástroj na sledovanie účinnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov a preto mám pre jeho spravovanie v ďalších rokoch **nasledovné odporúčania:**

- Dokument „Hodnotenie plnenia programov TTSK za rok 2019“ obsahuje údaje o skutočnom plnení výdavkov pri jednotlivých programoch, podprogramoch, prvkoch. Odporúčam postupne v nasledujúcich rokoch dopracovať do dokumentu pri jednotlivých programoch, podprogramoch a prvkoch **výšku schváleného a upraveného rozpočtu na rozpočtový rok, a tiež aj skutočnosť finančného plnenia za predchádzajúce roky**. Tak bude možné porovnať objem čerpaných prostriedkov na schválený, resp. upravený rozpočet, čo má priamu súvislosť s plnením merateľných ukazovateľov.
- Projekty financované z EŠIF boli v rozpočte na rok 2019 plánované na strane príjmov a výdavkov v predpokladanej očakávanej výške podľa stupňa rozpracovanosti akcií, ako aj v závislosti na zverejňovaní výziev zo strany riadiacich orgánov. Skutočné plnenie na strane príjmov aj výdavkov k 31.12.2019 nedosahuje ani 50 % schváleného resp. upraveného rozpočtu. Odporúčam preto, aj s ohľadom na objektívne dôvody neplnenia príjmov a výdavkov z EŠIF, **optimalizovať rozpočet projektov v návrhu rozpočtu a v priebehu rozpočtového roka vykonávať zmeny a úpravy rozpočtu podľa predpokladanej skutočnosti plnenia k 31.12. roka**.
- Odporúčam venovať **pozornosť vnútorným logickým súvislostiam programového rozpočtu** a vzťahom medzi:

*stanoveným cieľom – objemom finančných prostriedkov – merateľným ukazovateľom – plánovanou hodnotou – skutočnou hodnotou.*

**V článku 2. Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia Záverečného účtu TTSK za rok 2019** bol vykázaný *prebytok podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona* vo výške **14.101.727,11 EUR**. Z uvedeného prebytku boli vylúčené v súlade s §16, ods. 6 zákona nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v roku 2019 zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu v celkovej výške 1.287.410,60 EUR. Po uvedených úpravách je výška vykazaného prebytku **12.814.316,51 EUR**.

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, ale ovplyvňujú zostatok peňažných prostriedkov na účte. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami v roku 2019 po vylúčení zostatku na úverovom účte je vo výške -1.411.138,59 EUR. Prebytok rozpočtu spolu s rozdielom medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je **11.403.177,92 EUR**.

Kladne hodnotím obozretnosť pri návrhu na rozdelenie prebytku rozpočtu za rok 2019 (v úvodnej časti materiálu, v bode Manažérske zhrnutie) aj v nadväznosti na makroekonomické prognózy daňových a odvodových príjmov na najbližšie 3 rozpočtové roky, keď v porovnaní s rozpočtom verejnej správy 2020 – 2022 je aktuálna prognóza daňových a odvodových príjmov nižšia o 3 157 mil. eur až 2 720 mil. eur (IFP apríl 2020).

**V zmysle článku 3. Prehľad o stave a vývoji dlhu Záverečného účtu TTSK za rok 2019** eviduje Trnavský samosprávny kraj k 31.12.2019 nasledovné úvery, ktoré sú súčasťou dlhu k 31.12.2019:

Tabuľka č. 4

Poskytovateľ úveru	Výška zostatku úveru k 31.12.2019 v EUR
Všeobecná úverová banka, a. s.	12 509 640
Slovenská sporiteľňa, a. s.	18 442 983
Rozvojová banka Rady Európy (CEB) spolu vo výške	17 441 666
Reštrukturalizácia záväzkov nemocníc spolu vo výške	2 146 215
<b>Spolu:</b>	<b>50.540.504,00</b>

Podľa pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania uvedených v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. môže vyšší územný celok prijať na plnenie svojich úloh návratné zdroje financovania, len ak celková výška dlhu neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Vyšší územný celok je povinný v zmysle § 17, ods. 9, 10 a 11 zákona č. 583/2004 Z. z. prijať opatrenia s cieľom zníženia celkovej sumy dlhu ak celková suma dlhu dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

**Výpočet plnenia podmienok prijímania návratných zdrojov financovania podľa § 17, ods. 6, písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z.:**

Tabuľka č. 5

<b>Skutočné bežné príjmy v roku 2018 v EUR</b>	<b>144 286 656</b>
<b>Celková výška dlhu k 31.12.2019 v EUR</b>	<b>50 540 504</b>
<b>Výška dlhu v %</b>	<b>35,03%</b>
<b>Skutočné bežné príjmy v roku 2018 v EUR</b>	<b>102 131 059</b>
<b>Výška splátok návratných zdrojov financovania</b>	<b>5 337 790</b>
<b>Výška splátok v %</b>	<b>5,20%</b>

Z vyššie uvedených výpočtov vyplýva, že podmienky uvedené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. sú k 31.12.2019 splnené. Celková hodnota dlhu ani výška splátok k 31.12.2019 **neprekročili zákonom povolené hodnoty**. Pozitívnou skutočnosťou je vyčlenenie peňažných prostriedkov v objeme 2 mil. EUR z prebytku rozpočtu za rok 2019, do peňažného fondu na splatenie balónovej splátky úveru v roku 2021.

### **Záver**

Návrh záverečného účtu TTSK za rok 2019 je spracovaný v podrobnej štruktúre a požadovanom rozsahu v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z.. V súlade § 16 ods.10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov o d p o r ú č a m zastupiteľstvu TTSK schváliť Záverečný účet Trnavského samosprávneho kraja za rok 2019 s výrokom

**„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.**

V Trnave, dňa 09. 06. 2020

**Ing. Beáta F a r k a š o v á**  
**hlavná kontrolórka TTSK**