



Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Rozpočtu Trnavského samosprávneho kraja na roky 2021 – 2023

Podľa § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Zb. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (*d'alej len zákon č. 302/2001 Z.z.*) predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2021. Pri jeho spracovaní som posudzovala zákonnosť, štruktúru, obsah a metodickú správnosť jeho zostavenia, zverejnenia a predloženia na schválenie krajskému zastupiteľstvu.

1. Legislatívne východiská návrhu rozpočtu

- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (*d'alej len zákon 583/2004 Z.z.*) upravuje proces zostavovania a schvaľovania rozpočtu vyššieho územného celku ako aj jeho postavenie a obsah,
- § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ukladá povinnosť sprístupniť návrh rozpočtu samosprávneho kraja pre jeho obyvateľov najmenej 15 dní pred jeho schválením,
- čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti vymedzuje povinnosť zostaviť návrh rozpočtu na tri rozpočtové roky a jeho súčasťou je aj schválený rozpočet na rok 2020, údaje o očakávanej skutočnosti roka 2020 a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za roky 2019, 2018.

2. Významné finančné východiská návrhu rozpočtu

- Prognóza daňových príjmov na roky 2021-2023

Návrh rozpočtu verejnej správy predpokladá pre rok 2021 pokles daňových príjmov pre samosprávne kraje oproti skutočnosti roka 2019 o viac ako 16 mil. Eur a oproti plánovanej skutočnosti roka 2020 o cca 300 tis. Eur. TTSK v rozpočte na rok 2021 uvažuje s príjmom z podielových daní v objeme 94 200 000 Eur a rezervu v sume 4,9 mil. Eur plánuje použiť na krytie prípadného výpadku týchto príjmov a s ohľadom na financovanie zmluvných a zákonných povinností, ktoré zabezpečujú vitálne fungovania kraja.

- Granty a transfery

Výška prostriedkov určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy zabezpečovaného krajom na úseku školstva ako aj iných dotácií zo ŠR má rozhodujúci podiel na výdavkoch rozpočtu. Ich nedostatočné financovanie zo strany štátu zakladá potrebu ich dofinancovania z vlastných zdrojov TTSK.

- Finančné prostriedky z EŠIF

V roku 2020 sa končí programové obdobie 2014-2020, no finančné prostriedky z EŠIF budú aj naďalej zdrojom na financovanie investícií TTSK. Plánovanie výšky



prostriedkov určených na finančné krytie projektov je závislé na viacerých faktoroch, najmä na rýchlosti celého projektového cyklu od vyhlásenia výzvy, cez úspešné schválenie žiadosti až po implementáciu a finančné vyrovnanie projektu.

➤ **Návratné zdroje financovania**

Prijaté úvery, pôžičky, dodávateľské úvery či návratné finančné výpomoci sú zdrojom krytia prioritne kapitálových výdavkov. Návrh rozpočtu TTSK na roky 2021-2023 uvažuje s novým úverovým krytím, ako aj s použitím zostatku nevyčerpanej návratnej finančnej výpomoci MF SR na rekonštrukciu mostných objektov a ciest.

➤ **Použitie peňažných fondov**

Kumulácia prebytkov z predchádzajúcich rokov a tvorba peňažných fondov poskytuje ďalší zdroj na financovanie potreby výdavkov v návrhu rozpočtu na roky 2021-2023.

Všetky horeuvedené príjmy tvoria rozhodujúce zdroje krytia výdavkov v návrhu rozpočtu TTSK na roky 2021-2023.

3. Návrh rozpočtu Trnavského samosprávneho kraja na rok 2021 v číslach

➤ **Základná štruktúra návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu TTSK je zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Súčasťou rozpočtu sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkových organizácií zriadených VÚC, finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom ako aj finančné vzťahy k iným právnickým a fyzickým osobám.

Výdavky rozpočtu sú alokované do nasledovných 14 programov:

1. Plánovanie, manažment, rozvojové projekty a EŠIF
2. Cestovný ruch
3. Propagácia a marketing
4. Interné služby
5. Bezpečnosť
6. Komunikácie
7. Doprava
8. Vzdelávanie
9. Šport
10. Kultúra
11. Sociálne služby
12. Prostredie pre život
13. Zdravotníctvo
14. Administratíva

Zostavením návrhu rozpočtu výdavkov na roky 2021-2023 **podľa programov VÚC so zámermi a cieľmi, je splnená jedna zo zákonných povinností podľa § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z..**



➤ Prehľad vývoja príjmov a výdavkov rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021-2023 je zostavený **ako vyrovnaný, čím je splnená ďalšia zo zákonných podmienok § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z..**

V dolu uvedenej tabuľke je prehľad v štruktúre vnútorného členenia o skutočnom plnení príjmov a výdavkov rozpočtu za roky 2018 a 2019, predpoklad očakávanej skutočnosti za rok 2020 a návrh rozpočtu na roky 2021-2023. Zostavením návrhu rozpočtu na roky 2021-2023 **v takejto štruktúre je splnená ďalšia zákonná povinnosť, ktorú ukladá čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.**

Tabuľka

	2018	2019	2020		2021	2022	2023	Podiel 2021- 2020 v %
	Skutočnosť v €	Skutočnosť v €	Schválený rozpočet v €	Očakávaná skutočnosť v €	Návrh v €	Návrh v €	Návrh v €	
Bežné príjmy	144 282 656	158 386 106	162 496 770	157 250 605	155 813 969	164 034 080	166 384 298	95,89%
Bežné výdavky	121 495 096	132 348 968	154 750 112	152 655 955	154 303 575	157 598 462	156 139 301	99,71%
Rozdiel BR	22 787 560	26 037 138	7 746 658	4 594 650	1 510 394	6 435 618	10 244 997	X
Kapitálové príjmy	92 898	5 708 194	15 237 473	9 253 186	18 739 198	26 087 362	1 500 500	122,98%
Kapitálové výdavky	8 560 627	17 643 604	30 918 175	22 959 077	41 442 448	42 793 760	12 599 849	134,04%
Rozdiel KR	8 467 729	11 935 410	15 680 702	13 705 891	22 703 250	16 706 398	11 099 349	X
Spolu BR+KR	-	-	7 934 044	-	21 192 856	10 270 780	854 352	X
Príjmové finančné operácie	8 411 110	7 051 961	12 514 892	32 004 101	42 114 932	14 976 800	5 890 000	336,52%
Výdavkové finančné operácie	4 393 469	5 324 420	4 580 848	3 270 634	20 922 076	4 706 020	5 035 648	456,73%
Rozdiel RFO	4 017 641	1 727 541	7 934 044	28 733 467	21 192 856	10 270 780	854 352	X
Spolu BR+KR+FO	-	-	0	-	0	0	0	X

Návrh rozpočtu bežných príjmov na rok 2021 predpokladá pokles o viac ako 4 % oproti predchádzajúcemu roku, čo je spôsobené výpadkom daňových príjmov na základe návrhu rozpočtu verejnej správy a obozretným prístupom zo strany kraja pri ich plánovaní. Rovnako je mierny pokles zaznamenaný aj na strane bežných výdavkov. Návrh prebytku bežného rozpočtu na rok 2021 je v objeme 1 510 394 EUR.

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2021 tvoria v objeme viac 97 % očakávané refundované výdavky na projekty EŠIF. Posúdenie reálnosti výdavkov závisí od spôsobu financovania a stavu rozpracovanosti najmä investičných projektov. Z pohľadu vývoja týchto príjmov v čase bude dôležité upravovať rozpočet v priebehu



roka 2021 podľa ich skutočného plnenia. Príjem z odpredaja kapitálových aktív je navrhnutý vo výške 500 tis. EUR a jeho realnosť bude ovplyvnená úspešným ukončením obchodných verejných súťaží.

Výdavky kapitálového rozpočtu v sume 41 442 448 EUR sú oproti schválenému rozpočtu na rok 2020 vyššie o 34 %. Takmer polovica z nich smeruje do Programu 1 Plánovanie, manažment, rozvojové projekty a EŠIF. Schodok kapitálového rozpočtu v sume 22 703 250 EUR bude krytý prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom rozpočtu finančných operácií.

Príjmové finančné operácie na rok 2021 uvažujú jednak s použitím prostriedkov peňažných fondov vo výške 21 277 008 EUR, ako aj s prijatím nového úveru pre rok 2021 v objeme 10 832 700 EUR. Schválenie nového úverového krytia v rozpočte na rok 2021 a nasledujúce ešte nezakladá možnosť jeho čerpania. **Pred prijatím návratných zdrojov financovania musí byť dodržanie podmienok v zmysle § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. preverené hlavným kontrolórom VÚC.** Nakladanie s peňažnými fondami je zase upravené v § 15 zákona č. 583/2004 Z.z.. O ich použití rozhoduje zastupiteľstvo VÚC a **predpokladom pre splnenie tejto zákonnej povinnosti je schválenie účelu použitia peňažných fondov formou uznesenia.**

Výdavkové finančné operácie v návrhu rozpočtu na rok 2021 predstavujú splátky istín úverov kryté z naakumulovaných peňažných fondov, z toho v objeme 14,4 mil. EUR na úhradu balónovej splátky úveru zo SLSP.

Zostavovanie návrhu rozpočtu v čase prepadu ekonomiky v dôsledku pandémie koronavírusu určite nebolo jednoduché. Prognóza poklesu daňových príjmov MF SR pre rok 2021 sa premietla do výšky očakávaného prebytku bežného rozpočtu, čo podstatne zúžilo možnosti krytia plánovaných investícií, či úhrad istín, práve z tohto zdroja. Napriek tomu možno rozpočet na rok 2021, s výhľadom na roky 2022-2023, považovať za rozvojový. Výška investícií je len v roku 2021 plánovaná v objeme vyššom o viac ako 10 mil. EUR oproti predchádzajúcemu roku. „Odkladanie prebytkov“ a tak vytváranie úspor, sa práve v tomto čase javí veľmi prezieravo. Kapitálové výdavky sú plánované prierezovo vo viacerých programoch, najmä na financovanie projektov EŠIF, obnovu komunikácií, rekonštrukcie športových areálov a objektov škôl, sociálnych zariadení aj kultúrnych inštitúcií, ako aj novú grantovú podporu v programe zdravotníctva.

4. Návrh rozpočtu Trnavského samosprávneho kraja na roky 2022-2023

Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov na tieto roky nie je v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. záväzný. Rozpočet na obidva roky je zostavený v zmysle zákona ako vyrovnaný a spĺňa aj všetky ostatné zákonné podmienky.



5. Záverečné zhodnotenie návrhu rozpočtu na roky 2021-2023

Návrh rozpočtu na roky 2021-2023 je spracovaný v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi a spĺňa tieto náležitosti:

- **je zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií** podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- **je zostavený v členení na hlavné kategórie** podľa § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- **výdavky rozpočtu sú alokované do 14 programov so zámermi a cieľmi** v zmysle § 4 ods. 5 a § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- **je zostavený ako vyrovnaný** v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z.,
- **o použití prostriedkov peňažných fondov**, ktoré tvoria zdroj krytia kapitálových výdavkov a výdavkových finančných operácií, **rozhodne zastupiteľstvo VÚC uznesením** na plánovanom zasadnutí dňa 09.12.2020 v zmysle § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z.,
- je zostavený **v požadovanej štruktúre**, ktorú ukladá čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- **održanie informačnej povinnosti** v zákonom stanovenom časovom predstihu v zmysle § 9, ods.3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu na roky 2021 - 2023 konštatujem, že je zostavený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a

odporúčam schváliť

Zastupiteľstvu Trnavského samosprávneho kraja predložený návrh rozpočtu na roky 2021-2023.

V Trnave, 24.11.2020

Ing. Beáta Farkašová
hlavná kontrolórka

