

Stanovisko Rady pre rozpočet Trnavského samosprávneho kraja k Návrhu Záverečného účtu Trnavského samosprávneho kraja za rok 2020

jún 2021

POZITÍVA

1. Rada pre rozpočet Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len Rada) pozitívne hodnotí zapracovanie viacerých pripomienok Rady k Návrhu Záverečného účtu Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len Záverečný účet) z predošlých rokov, ako napríklad:
 - a. Vytvorenie Predslovu, Úvodu a Manažérskeho zhrnutia
 - b. Zlepšenie prehľadnosti dokumentu vďaka grafom a tabuľkám
 - c. Podrobné informácie o príjmoch aj výdavkoch, vrátane zmien oproti rozpočtu, predošlým rokom
 - d. Doplnenie informácie o dlhu dcérskych spoločností
 - e. Doplnenie tabuliek o priemernom stave zamestnancov a priemernej hrubej mzde, ako aj údajov o príjmoch predsedu, podpredsedov a hlavného kontrolóra
2. Rada tiež víta zapracovanie viacerých pripomienok z prvého kola hodnotenia Záverečného účtu za rok 2020, ako napríklad:
 - a. Doplnenie chýbajúcich informácií, napr. zoznamu zistených odchýlok v bežných a kapitálových príjmoch na str. 75, resp. počtu zamestnancov ktorí prešli pod spoločnosť Centrum podporných služieb (CPS) na str. 44
 - b. Oprava chybných údajov a textu
 - c. Doplnenie štruktúry programov na úvod dokumentu „Hodnotenie plnenia programov TTSK 2020“
 - d. Oprava tabuľky v prílohe č. 34 – Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za Centrálny krízový fond k 31.12.2020
3. Rada pozitívne hodnotí štruktúrovanosť materiálu Návrh Záverečného účtu Trnavského samosprávneho kraja podľa oblastí a ich logické usporiadanie. Rozsah údajov je vyčerpávajúci, čo svedčí o snahe o transparentnosť tvorcov dokumentu.
4. Rada pozitívne hodnotí zapracovanie podrobného manažérskeho zhrnutia v úvode dokumentu s informáciami o hlavných faktoroch, ktoré v danom roku ovplyvnili rozpočet (vrátane celkového dopadu koronakrízy na rozpočet a prehľadu prijatých foriem podpory, resp. využitých nástrojov), politických prioritách, zmenách v rozpočte, plnení hlavných položiek, výslednom prebytku a jeho rozdelení ako aj o výške dlhu. Zrozumiteľný úvod obsahuje najdôležitejšie informácie o rozpočte a zvyšuje transparentnosť dokumentu. Bez neho by bol dokument pre bežného občana len ťažko čitateľný vzhľadom na jeho rozsiahlosť.
5. Rada oceňuje rozpočtovú obozretnosť TTSK, ktorá sa prejavila včasnou reakciou na riziko poklesu daňových príjmov v roku 2020 a to hlavne v podobe redukcie bežných výdavkov takmer o 10 miliónov Eur oproti schválenému rozpočtu (cca 6 %). Sme presvedčení, že práve tento krok výrazne prispel k pomerne hladkému zvládnutiu krízového roka 2020.

ODPORÚČANIA

1. V manažérskom zhrnutí Rada odporúča:
 - a. Pri informovaní o výške dlhu uviesť aj medziročnú zmenu dlhu, ktorý v pomere k bežným príjmom z predchádzajúceho roka stúpol z 35,00 % ku koncu roka 2019 na 45,33 % ku koncu roka 2020. Optimálne pridať aj graf o vývoji dlhu.
 - b. Pri zoradení priorít zohľadniť aj ich vplyv na rozpočet, najskôr uviesť tie najvýznamnejšie.
2. Pri vyčíslení výsledku rozpočtového hospodárenia pridať graf s výsledkom hospodárenia bez finančných operácií za ostatných 5 rokov
3. Pri informovaní o výdavkoch posilniť orientáciu na výsledky, t.j. ako sa darí naplňovať verejný záujem za vynaložené peniaze (hodnota za peniaze). Vyžaduje si to prehodnotiť štruktúru programov tak, aby boli v súlade s naplňaním hlavných poslani/činností župy, lepšie zdefinovať ciele jednotlivých programov a podprogramov ako aj merateľné ukazovatele uvedené v dokumente „Hodnotenie plnenia programov TTSK 2020“. Prehodnotenie cieľov aj ukazovateľov si vyžaduje sústredené úsilie, odporúčame preto realizovať tieto zmeny v rámci osobitného projektu. V tejto súvislosti sú stále aktuálne viaceré odporúčania Rady z predošlých rokov. Rada víta zámer TTSK venovať sa zmene programového rozpočtu v súlade s uvedenými odporúčaniami pri tvorbe rozpočtu na roky 2022-2024.
4. V prehľade o stave a vývoji dlhu doplniť tabuľku/graf s plánom dlhovej služby (existujúce i plánované dlhy)
5. Rozšíriť informácie o hospodárení dcérskych spoločností a ich rozsah prispôbiť váhe jednotlivých firiem na príjmoch/výdavkoch TTSK
6. V textovej časti sa pri popise tabuliek a grafov sústrediť na najväčšie zmeny skutočnosti oproti rozpočtu, popis menej významných zmien neuvádzať. Pri najväčších položkách vysvetľovať príčiny ako aj dôsledky významných rozdielov medzi rozpočtom a skutočnosťou. Napríklad pri kapitálovom rozpočte nie je vysvetlené, aké projekty sa nerealizovali.
7. Vytvoriť internetovú stránku pre vizualizáciu dát o rozpočte v rôznych klasifikáciách (ekonomická, funkčná, administratívna, programová) a v dlhších časových radoch.