



TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Útvar hlavného kontrolóra

K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín

STANOVISKO

hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja k návrhu rozpočtu

na roky 2013 – 2015

Návrh rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja pre roky 2013- 2015 bol v zmysle zákona NR 369/2004 §19e ods. 1 písmeno c) a v zmysle zákona NR 302/2001 posúdený z úrovne hlavného kontrolóra a predkladá sa k nemu nasledovné stanovisko.

Stanovisko vo svojom obsahu pri hodnotení návrhu rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja pre roky 2013 – 2015 porovnáva daný návrh rozpočtu so všeobecne platnými právnymi normami, vlastnými smernicami na zostavovanie a spracovanie údajov tvorby rozpočtu, ako aj naznačuje prípadné možné riziká v celkovej tvorbe rozpočtu pre rok 2013.

I. Všeobecná časť

Návrh rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja pre roky 2013 – 2015 obsahuje všetky základné všeobecne platné normy a princípy, uplatnenie ktorých bolo základnou kostrou pri zostavovaní tohto návrhu rozpočtu tak, ako je uvedené na strane 3 . To znamená, že ustanovenia zákonov 523/2004 Z.z, 583/2004 Z.z, 597/2003 Z.z, , ale aj zákon 291/2002 Z.z a 582/2004 Z.z a 538/2007 Z.z boli pri tvorbe rozpočtu zohľadnené.

Bežný rozpočet na rok 2013, ale aj na roky 2014 a 2015 je zostavený ako prebytkový v súlade s par. 10 ods. 7 zákona 583/2004 Z.z , rovnako ako kapitálový rozpočet, ktorý je v roku 2013 schodkový a schodok je vykrytý len zdrojmi z predaja majetku, zostatku z minulých rokov a tiež, zostatkom úveru ak berieme do úvahy, že prebytok bežného rozpočtu bude použitý na splátku istiny. V ďalších rokoch kapitálový rozpočet je tiež schodkový.

Kapitálové výdavky v roku 2013 predstavujú čiastku 26 275 tis. Euro, čo je 19,5 % z celkových výdavkov a v absolútnom vyjadrení je pokles kapitálových výdavkov o 19 290 173 Euro, oproti roku 2012, čo vzhľadom k viacročným skutočnostiam čerpania kapitálových výdavkov (okolo 50%) daného rozpočtu považujem za zrealizovanie čerpania kapitálových výdavkov, aj keď toto zníženie je z titulu nedostatku zdrojov na financovanie investičných potrieb.

Rok 2013 v oblasti príjmov sa ukazuje v zmysle predloženého návrhu rozpočtu ako regresívny oproti predchádzajúcemu roku, keď v celkových príjmoch je výrazný pokles a to v sume 10 103 910 Euro čo je síce vzhľadom k predpokladu budúcej finančnej situácie spoločnosti správny odhad, ale rozhodujúci ukazovateľ príjmovej položky rozpočtu – Daň z príjmov a kapitálového majetku je vzhľadom k predpokladu zníženého rastu ekonomiky nastavený dosť veľkoryso, keď plánovaná položka je len o 188 tis. Euro nižšia oproti minulému roku a dokonca o 2 319 tis. Euro vyššia oproti predpokladu skutočnosti za rok 2012. Položka daň z motorových

vozidiel predstavuje čiastku 13 551 720 Euro, čo podľa môjho názoru je tiež dosť odvážne, nakoľko táto čiastka je o 312 720 Euro vyššia oproti minulému roku a o 884 732 Euro vyššia oproti predpokladanej skutočnosti za rok 2012. Takže položka daňových príjmov spolu potom predstavuje čiastku 60 064 720 Euro.

Som toho názoru, že v Návrhu rozpočtu TSK na rok 2013 sú oblasti potencionálneho rizika pri budúcom hospodárení s týmto rozpočtom, na ktoré si považujem za povinnosť upozorniť :

- *pri posúdení najdôležitejšej oblasti predloženého Návrhu rozpočtu TSK na rok 2013, ktorou sú dane z príjmov a dane z motorových vozidiel ako primárny zdroj príjmov, berúc na zreteľ podpísané Memorandum medzi vládou SR a VÚC, ako aj predpokladaný vývoj vo výbere daní v Slovenskej republike v roku 2013 a tiež očakávanú skutočnosť za rok 2012 je rozpočtovaná suma 60 064 720 Euro viac ako odvážna, napriek tomu, že je podložená odhadom MF SR.*
- *v kapitálových výdavkoch znovu nie je v zmysle predloženého návrhu vidieť zabezpečenie continuity so zostatkami čerpania týchto v roku 2012, ktoré v období spracovávania tohto stanoviska boli podľa TSK intranet portálu knižnica čerpané len na 27 %.*
- *realizácia rozpočtovaných kapitálových výdavkov vo výške 26 275 016 Eur sa javí oproti roku 2012 ako reálnejšia a menej komplikovaná, ak berieme do úvahy dodržanie zákona o verejnom obstarávaní a spracovanie PD, ale vysoko riziková z pohľadu zdrojov na financovanie kapitálových výdavkov. Z tohto dôvodu bude mimoriadne dôležité správne a prezieravo určiť priority pri čerpaní týchto výdavkov z hľadiska vecného plnenia.*
- *rozpočtované kapitálové príjmy v sume 26 235 058 Eur sú stále v polohe nepredvídateľných komplikácií vzhľadom ku možnostiam a skúsenostiam refinančnej politiky zodpovedných ministerstiev a navyše predložený návrh rozpočtu znovu neobsahuje inventúrny rozpis investičných projektov, na ktoré sa v predloženom návrhu rozpočtu kapitálových príjmov predpokladá poskytnutie nenávratného finančného príspevku .*
- *rozpočtovaný kapitálový nedaňový príjem (predaj majetku) v sume 4 684 578 Eur sa vzhľadom k predpokladanej skutočnosti roka 2012, ako aj dosiahnutým skutočnostiam minulých rokov, javí ako najväčšie riziko Návrhu rozpočtu TSK na rok 2013.*
- *keďže predložený návrh rozpočtu neobsahuje možné vlastné zdroje príspevkových organizácií na oblasť kapitálových potrieb týchto organizácií, vytvára sa tu určitá rezerva v celkových zdrojoch vykrývania kapitálových potrieb tohto rozpočtu, nakoľko podľa platnej legislatívy sú takéto organizácie povinné prednostne používať vlastné zdroje na krytie svojich kapitálových potrieb.*
- *zostatok prostriedkov v sume 500 000 Euro z predchádzajúcich rokov v oddieli 3. Finančné operácie neobsahuje konkretizáciu nevyčerpaných prostriedkov z minulých rokov a tak nie je možné posúdiť reálnosť danej sumy.*

Pri posudzovaní návrhu rozpočtu TSK na roky 2013 – 2015 v súvislosti s vnútornými smernicami konštatujem, že na jeho zostavenie bol vydaný Príkaz predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 6/2012 zo dňa 3. 7. 2012, ako aj Smernica č. 4/2010 – Rozpočtový proces Trenčianskeho samosprávneho kraja. .

Príkaz obsahuje , zodpovednostné ako aj časové zabezpečenie vypracovania návrhu rozpočtu, vrátane tabuľkových foriem a smernica zase metodické a organizačné pravidlá na zostavovanie rozpočtu TSK .

II. Zhodnotenie vzťahu navrhovaného rozpočtu TSK so zákonom 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vzhľadom k tomu, že hlavnou úlohou stanoviska hlavného kontrolóra k predloženému návrhu rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja je jeho posúdenie z hľadiska dodržania rozpočtových pravidiel zákona 583/2004 Z.z. a jeho noviel bol tento posudzovaný z hľadiska súladu s hore uvedeným zákonom, ako aj iných noriem platných pre tvorbu rozpočtu vyšších územných celkov.

Predložený rozpočet obsahuje a splňa nasledovné predpísané náležitosti:

- *je zostavený na obdobie troch rokov (§9 zák. 583/2004)*
- *každý rozpočtovaný rok je zhodný s kalendárnym rokom (§4 ods.2 zák. 583/2004)*
- *návrh rozpočtu obsahuje finančné vzťahy k právnickým osobám a iným subjektom a tiež finančné vzťahy ku štátnemu rozpočtu (§4 ods. 3 zák. 583/2004)*
- *štruktúra návrhu rozpočtu sa vnútorne člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a na finančné operácie (§ 10 ods.3 zák.583/2004)*
- *návrh bežného rozpočtu je zostavený ako prebytkový, obsahuje len bežné príjmy a bežné výdavky (§6 a §8 zák. 583/2004*
- *daňové príjmy sú rozpočtované na základe právnej normy o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy (zák. 564/2004)*
- *kapitálový rozpočet je zostavený ako nevyrovnaný s tým že schodok je vykrytý prebytkom bežného rozpočtu, prevodom prostriedkov z predchádzajúcich rokov a finančnými operáciami (§ 10 ods.6 a 7 zák.583/2004)*
- *celkový rozpočet je zostavený ako vyrovnaný (§10 ods. 7 zák.583/2004)*
- *návrh rozpočtu plní ustanovenie §12 ods. 2 , keď jeho súčasťou je aj programový rozpočet*

III. Zhodnotenie vzťahu navrhovaného rozpočtu so zákonom č. 302/ 2001 Z.z o vyšších územných celkoch v znení neskorších predpisov.

Podmienke o zverejnení návrhu rozpočtu aspoň 15 dní pred jeho schválením v zmysle §9 ods. 4 zákona č. 302/2001 Z.z. o samosprávnych krajoch bude vyhovené, ak návrh rozpočtu TSK bude prerokovaný v Zastupiteľstve TSK dňom 19.12.2012 a predtým bude vyvesený na Úradnú tabuľu TSK najneskôr dňom 3.12.2012.

IV. Záver

Predložený Návrh rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja splňa všetky zákonné ustanovenia.

Vzhľadom k termínu schvaľovania Návrhu rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2013 – 2015 v Zastupiteľstve TSK konaného 19.12.2012 je nutné zobrať do úvahy, že predložený návrh rozpočtu pravdepodobne prejde ešte určitými úpravami, ktoré budú závisieť od schvaľovacích procesov ŠR SR .

Po zvážení hore uvedených problémových oblastí v bode I. „ Všeobecná časť “ pri narábaní s predloženým Návrhom rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré je možné v priebehu rozpočtovaného obdobia upraviť rozpočtovými opatreniami v zmysle platnej legislatívy, odporúčam poslancom Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja rozpočet na roky 2013 – 2015

s c h v á l i ť

Trenčín, 28. novembra.2012

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja