



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.

Vzhľadom k tomu, že pôvodný návrh rozpočtu TSK na rok 2013 nebol Zastupiteľstvom TSK schválený a na zasadnutie Zastupiteľstva TSK ktoré sa bude konať dňa 24.6.2013 je predložený nový – upravený návrh rozpočtu pre rok 2013, predkladá hlavný kontrolór TSK toto stanovisko.

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 aj kapitálový rozpočet je v roku 2013 prebytkový. Vzhľadom na úverovú zaťaženosť TSK vznikla v návrhu rozpočtu TSK situácia, keď finančné operácie vykazujú záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami a tento schodok je vykrytý prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu. V ďalších rokoch kapitálový rozpočet je schodkový.

Kapitálové výdavky v roku 2013 predstavujú čiastku 22 580 564 Euro, čo je 16,2 % z celkových výdavkov a v absolútnom vyjadrení je pokles kapitálových výdavkov o 22 984 625 Euro, oproti roku 2012, čo vzhľadom k viacročným skutočnostiam čerpania kapitálových výdavkov (okolo 50%) daného rozpočtu považujem za zrealnenie 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 12 910 210 Euro a to hlavne v kapitálových príjmoch. To je síce vzhľadom k predpokladu budúcej finančnej situácie spoločnosti správny odhad, ale rozhodujúci ukazovateľ príjmovej položky bežného rozpočtu – Daň z príjmov spolu je vzhľadom k predpokladu zníženého rastu ekonomiky nastavený dosť veľkoryso, keď plánovaná položka je o 63 720 Euro vyššia oproti minulému roku a dokonca o 2 881 769 Euro vyššia oproti skutočnosti za rok 2012. Toto zvýšenie je spôsobené položkou dane 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 634 187 Euro vyššia oproti skutočnosti za rok 2012.

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 skutočnosť za rok 2012 je rozpočtovaná suma 60 003 720 Euro riziková, napriek tomu, že je podložená odhadom MF SR.*
- *realizácia rozpočtovaných kapitálových výdavkov vo výške 22 580 564 Eur sa javí v čase predkladania rozpočtu ako reálna 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 tohoto dôvodu bude mimoriadne dôležité správne a prezieravo určiť priority pri čerpaní týchto výdavkov z hľadiska vecného plnenia.*
- *rozpočtované kapitálové príjmy v sume 23 477 225 Eur sú stále v polohe nepredvídateľných komplikácií vzhľadom ku možnostiam a skúsenostiam refinančnej politiky zodpovedných ministerstiev.*
- *rozpočtovaný kapitálový nedaňový príjem (predaj majetku) v sume 4 684 578 Eur sa vzhľadom k skutočnosti roka 2012 kedy príjem u tejto položke predstavoval sumu 322 912 Eur, ako aj dosiahnutým skutočnostiam minulých rokov, javí ako najväčšie riziko Návrhu rozpočtu TSK na rok 2013.*
- *ako najväčšie riziko sa javí situácia v návrhu zdrojov na financovanie bežných a kapitálových potrieb rozpočtu TSK, keď vlastné zdroje(prebytok bežného rozpočtu) nepokrývajú záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami finančných operácií a tento je vykrývaný prebytkom kapitálového rozpočtu, ktorý(vid'. predchádzajúci bod je tiež rizikový.*
- *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.*

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 horeuvedeným zákonom, ako aj iných noriem platných pre tvorbu rozpočtu vyšších územných celkov.

Predložený rozpočet obsahuje a spĺňa 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 prebytkový.
- 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 24.6.2013 a predtým bude vyvesený na Úradnú tabuľu TSK dňom 7.6.2013.

IV. Záver

Predložený Návrh rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja spĺňa všetky zákonné ustanovenia.

Po zvážení horeuvedených problémových oblastí v bode I. „, Všeobecná časť “ pri narábaní s predloženým návrhom rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré sa dajú v priebehu

rozpočtovaného obdobia upraviť rozpočtovými opatreniami v zmysle platnej legislatívy, je možné daný návrh rozpočtu schváliť poslancami Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja

Trenčín, 1. júna 2013

Ing. Richard Horváth
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja