

TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA



Stanovisko hlavného kontrolóra TSK k návrhu Záverečného účtu Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2022

PREDKLADÁ

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj

Apríl 2023



Obsah

Zoznam tabuliek	2
Zoznam grafov	2
Zoznam použitých skratiek	3
Úvod	4
1. Charakteristika rozpočtu	5
2. Charakteristika plnenia príjmov a čerpania výdavkov	6
2.1 Príjmy	6
2.2 Výdavky	12
2.3 Finančné operácie	15
3. Majetok, záväzky a pohľadávky	16
4. Stav a vývoj dlhu	17
5. Investičné a bežné faktúry	18
6. Programový rozpočet	21
Záver	22

Zoznam tabuliek

- Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu a o výsledku hospodárenia VÚC v €
- Tabuľka č. 2 Štruktúra bežných príjmov v €
- Tabuľka č. 3 Štruktúra kapitálových príjmov
- Tabuľka č. 4 Rozpočet a čerpanie bežných výdavkov v roku 2022 v €
- Tabuľka č. 5 Porovnanie čerpania rozpočtu bežných výdavkov za rok 2022 a 2021 v €
- Tabuľka č. 6 Rozpočet a čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2022 v €
- Tabuľka č. 7 Porovnanie čerpania rozpočtu kapitálových výdavkov za rok 2022 a 2021 v €
- Tabuľka č. 8 Prehľad čerpania rozpočtu podľa ukazovateľov programového rozpočtu

Zoznam grafov

- Graf č. 1 Štruktúra plnenia príjmov
- Graf č. 2 Rozpočet a plnenie bežných príjmov
- Graf č. 3 Rozpočet a plnenie kapitálových príjmov
- Graf č. 4 Štruktúra čerpania výdavkov
- Graf č. 5 Rozpočet a čerpania bežných výdavkov
- Graf č. 6 Rozpočet a čerpanie kapitálových výdavkov



Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
VÚC	vyšší územný celok
zákon o rozpočtových pravidlách územnej správy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o samosprávnych krajoch	Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch)
zákon o majetku VÚC	Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov
TSK	Trenčiansky samosprávny kraj
OvZP TSK	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja
RO	Rozpočtové organizácie
PO	Príspevkové organizácie
NV SR	Nariadenie vlády Slovenskej republiky
BV	Bankový výpis
MPSVaR SR	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
KV	Kapitálové výdavky
BV	Bežné výdavky
IČ	Inventárne číslo
EKS	Elektronický kontraktačný systém
ÚHK TSK	Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja
OVS	Obchodná verejná súťaž



Úvod

Povinnosťou VÚC je po skončení kalendárneho roku súhrnne spracovať údaje o rozpočtovom hospodárení do návrhu Záverečného účtu VÚC v súlade s §16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obsahom záverečného účtu je zhodnotenie stavu rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov a výdavkov, zhodnotenie stavu majetku, pohľadávok a záväzkov.

Povinnosť hlavného kontrolóra vypracovať a predložiť Stanovisko k návrhu Záverečného účtu Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2022, vyplýva z § 19e ods. 1 písm. c) zákona o samosprávnych krajoch.

Podkladmi pre vypracovanie Stanoviska boli nasledovné doklady:

- Návrh Záverečného účtu
- Rozpočet Trenčianskeho samosprávneho kraja pre rok 2022, vrátane jeho zmien
- Účtovné a finančné výkazy TSK k 31.12.2022
- Kniha faktúr k 31.12.2022
- Hlavná kniha

Vypracovaniu Stanoviska predchádzala kontrola zameraná na použitie účelovo určených prostriedkov v roku 2022, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v roku 2022 a správnosť financovania bežných a kapitálových výdavkov a vykonaná podľa poverenia č. 07/2023 – ÚHK TSK.

Kontrola bola vykonaná v oblastiach rozpočtu TSK; plnenia príjmov a čerpania výdavkov; finančných operácií; majetku, záväzkov a pohľadávok; stav a vývoj dlhu; investičné a bežné faktúry; vyhodnotenie programového rozpočtu.

Pri kontrole bola využitá najmä metóda preskúmania dokladov a dokumentov. Pre výber vzorky boli použité neštatistické metódy, profesionálny úsudok kontrolórov so zohľadnením významnosti hodnoty jednotlivých položiek.

Rozpočet TSK bol schválený dňa 22.11.2021, zostavený ako vyrovnaný. Počas rozpočtového roka boli uskutočnené dve zmeny rozpočtu, schválené Zastupiteľstvom TSK a 35 zmien rozpočtovaných prostriedkov a zmien účelu použitia v rámci kompetencií predsedu TSK premietnuté do rozpočtových opatrení, o ktorých vedie TSK evidenciu.

Najvyšší podiel pri bežných príjmoch mala kategória Daňové príjmy a Granty a transfery, pri kapitálových príjmoch kategória Granty a transfery. Pri bežných výdavkoch bolo najvyššie čerpanie v oblastiach Vzdelávania a Dopravy, pri kapitálových výdavkoch bolo najvyššie čerpanie v oblastiach Vzdelávania a Úrad TSK.

Kontrolou boli ďalej overené stavy na majetkových účtoch, správnosť účtovania investičných a bežných faktúr, stav a vývoj dlhu TSK a plnenie legislatívnych náležitostí v tejto oblasti a v neposlednom rade čerpanie rozpočtu podľa ukazovateľov programového rozpočtu.

Pri vykonanej kontrole neboli zistené žiadne nedostatky, kontrola bude ukončená správou bez kontrolných zistení a bez povinnosti prijať opatrenia.



1. Charakteristika rozpočtu

Rozpočet TSK na rok 2022 bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 763/2021 zo dňa 22.11.2021. Bol zostavený ako vyrovnaný. Celková výška rozpočtovaných príjmov vrátane príjmových finančných operácií bola rovná rozpočtovaným výdavkom vrátane výdavkových finančných operácií, čo predstavovalo sumu 214 207 954,00 €. Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom v sume 14 857 381,00 € kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom 17 902 085,00 € a finančné operácie boli zostavené s prebytkom v sume 3 044 704,00 €. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

V kontrolovanom období boli uskutočnené 2 zmeny rozpočtu (z dôvodu prijatia účelovo určených prostriedkov), na ktoré bolo nutné schválenie Zastupiteľstvom TSK.

Dňa 02.05.2022 bola uznesením Zastupiteľstva TSK č. 859/2022 schválená Zmena rozpočtu TSK na roky 2022 – 2024 (1. zmena). Rozpočet celkových príjmov sa zvýšil o 6 806 563,00 €, rozpočet celkových výdavkov narástol o 28 415 929,00 € a rozpočet finančných operácií sa zvýšil o 21 609 366,00 €, keď sa o daný objem navýšili príjmové finančné operácie a pri výdavkových nenastala žiadna zmena. Upravený rozpočet TSK bol po schválení 1. zmeny vrátane finančných operácií vyrovnaný. Bežný rozpočet bol prebytkový v sume 7 864 112,00 € kapitálový rozpočet bol schodkový v sume 41 434 395,00 € a finančné operácie na vyrovnanie bežného a kapitálového rozpočtu boli v sume 33 570 283,00 €

Dňa 30.08.2022 bola uznesením Zastupiteľstva TSK č. 890/2022 schválená Zmena rozpočtu TSK na roky 2022 – 2024 (2. zmena). Rozpočet celkových príjmov sa zvýšil o 5 171 589,00 €, rozpočet celkových výdavkov sa zvýšil rovnako o sumu 5 171 589,00 € a rozpočet príjmových a výdavkových finančných operácií zostáva nezmenený. Upravený rozpočet TSK bol aj po schválení 2. zmeny vrátane finančných operácií vyrovnaný. Bežný rozpočet bol prebytkový v sume 8 864 112,00 €, kapitálový rozpočet bol schodkový v sume 42 434 395,00 € a finančné operácie na vyrovnanie bežného a kapitálového rozpočtu boli v sume 33 570 283,00 €

TSK v priebehu rozpočtového roka 2022 vykonal 35 zmien rozpočtovaných prostriedkov a zmien účelu použitia v rámci kompetencií predsedu TSK v zmysle uznesenia Zastupiteľstva č. 43/2018 zo dňa 29.01.2018. Zmeny rozpočtu boli premietnuté do rozpočtových opatrení a TSK viedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach.



Rozpočet TSK za rok 2022

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu a o výsledku hospodárenia VÚC v €

Trenčiansky samosprávny kraj	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2022
Bežné príjmy	172 421 003	190 600 328	188 231 949,04
Bežné výdavky	157 563 622	181 719 816	172 210 994,30
BEŽNÝ ROZPOČET	14 857 381	8 880 512	16 020 954,74
Kapitálové príjmy	35 915 132	42 595 512	10 934 237,90
Kapitálové výdavky	53 817 217	85 046 307	31 309 132,53
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	-17 902 805	- 42 450 795	-20 374 894,63
Príjmové finančné operácie	5 871 819	36 397 398	27 951 987,06
Výdavkové finančné operácie	2 827 115	2 827 115	3 110 070,19
FINANČNÉ OPERÁCIE	3 044 704	33 570 283	24 841 916,87
PRÍJMY CELKOM	214 207 954	269 593 238	227 118 174,00
VÝDAVKY CELKOM	214 207 954	269 593 238	206 630 197,02
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (prebytok)	0	0	20 487 976,98

2. Charakteristika plnenia príjmov a čerpania výdavkov

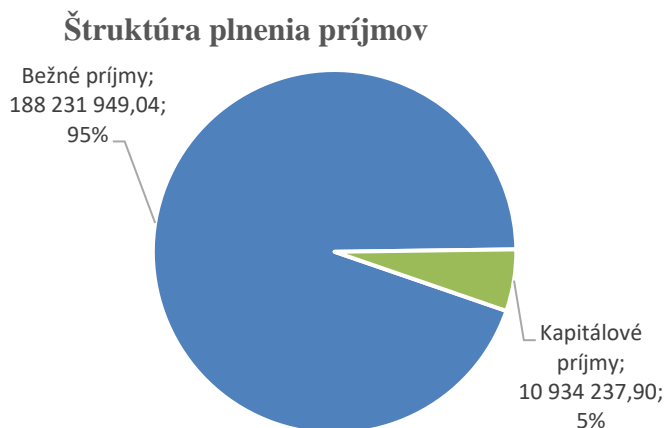
2.1 Príjmy

V schválenom rozpočte Trenčianskeho samosprávneho kraja boli rozpočtované príjmy vo výške 208 336 135 € (bez príjmových finančných operácií). TSK schvaľoval v priebehu rozpočtového roka zmeny v oblasti bežných aj kapitálových príjmov. K 31.12.2022 bola výška rozpočtovaných príjmov upravená na sumu 233 195 840 €. Skutočná výška celkových príjmov dosiahla úroveň 199 166 186,94 €, čo predstavuje 85,41 % oproti upravenému rozpočtu. Skutočné bežné príjmy boli vo výške 188 231 494,04 € a kapitálové príjmy 10 934 237,90 €

Zmeny v príjmovej časti bežného a kapitálového rozpočtu a príjmových finančných operácií boli zapracované zároveň aj vo výdavkovej časti rozpočtu.



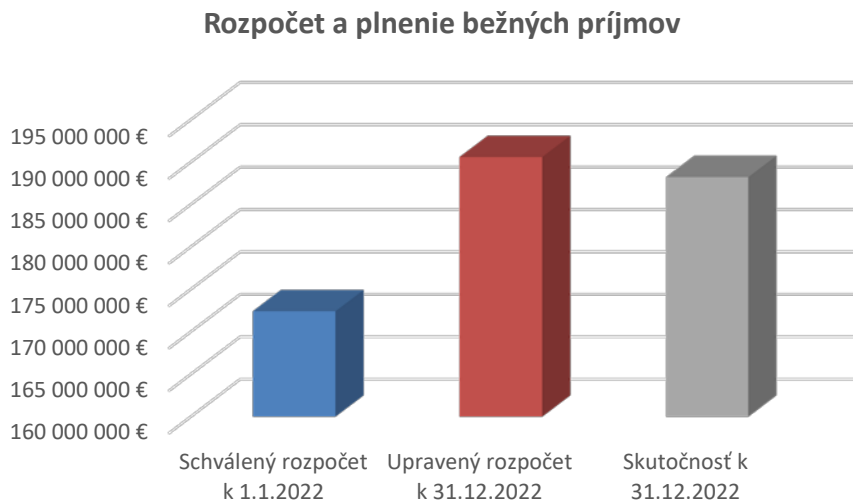
Graf č. 1 Štruktúra plnenia príjmov



Bežné príjmy

Schválený rozpočet bežných príjmov bol vo výške 172 421 003 € a počas roka bol navýšený o 10,54 % na sumu 190 600 328 €. Skutočné plnenie bežných príjmov bolo na úrovni 188 231 949,04 €, čo predstavovalo 98,76 % z upraveného bežného rozpočtu k 31.12.2022.

Graf č. 2: Rozpočet a plnenie bežných príjmov



Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery). Štruktúra bežných príjmov TSK za rok 2022 podľa kategórií a ich plnenie je uvedené v tabuľke č. 2.



Tabuľka č. 2: Štruktúra bežných príjmov v €

Bežné príjmy	Schválený rozpočet k 1.1.2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia k upravenému rozpočtu
100 Daňové príjmy	108 000 000	114 014 859	114 298 134,61	100,25
200 Nedaňové príjmy	10 948 692	11 737 496	10 697 251,98	91,14
300 Granty a transfery	53 472 311	64 847 973	63 236 562,45	97,52
Bežné príjmy spolu	172 421 003	190 600 328	188 231 949,04	98,76

Najvyšší podiel vlastných príjmov mal výnos poukazovaný územnej samospráve zo štátu (podielová daň). Z princípu opatrnosti bol rozpočtovaný nižší objem výnosu, ako bola plánovaná prognóza. Po útlme v dôsledku šírenia globálnej pandémie počas roka 2021 došlo k oživeniu slovenskej ekonomiky, s čím súvisel lepší vývoj daňovo-odvodových príjmov. Pôvodne plánovaný objem daňových príjmov sa v príjmovej časti rozpočtu navýšil.

Rozpočet bežných nedaňových príjmov bol zvýšený oproti pôvodne schválenému objemu bežných nedaňových príjmov na Úrade TSK, ako aj u rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK na úseku Vzdelávania. Navýšenie bežných nedaňových príjmov súviselo s prijatím vyúčtovania tržieb z cestovného za rok 2021, ktoré vykonalo Mesto Trenčín v zmysle uzatvorenej Zmluvy o spolupráci pri zabezpečení prepravy cestujúcich na území mesta Trenčín spojmi prímestskej autobusovej dopravy. V rámci iných nedaňových príjmov došlo k navýšeniu z dôvodu prijatia finančných prostriedkov od Mesta Brumov - Bylnice a od Mesta Bučovice v podobe úhrady nezrovnalosti identifikovanej v rámci výkonu vládneho auditu hlavných cezhraničných partnerov v rámci projektov „TreBuChet – Trenčín, Bučovice, Chráňme Európske Tradície“ a „Na bicykli po stopách histórie“. Ďalšie navýšené plnenie príjmov oproti schválenému rozpočtu bolo najmä z dôvodu vratiek a dobropisov. K zvýšeniu rozpočtu bežných nedaňových príjmov v rozpočtových organizáciách došlo z titulu prijatia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na konkrétny účel, ktorých zapracovanie do rozpočtu nepodlieha schvaľovaniu orgánom vyššieho územného celku. Išlo o preplatky za energie z rokov 2020 a 2021 a preplatky z ročného zúčtovania zdravotného a sociálneho poistenia prijaté rozpočtovými organizáciami. Na úseku Vzdelávania sa navýšil rozpočet nedaňových príjmov rozpočtovaných na rozpočtových účtoch organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK z dôvodu prehodnotenia príjmov od rodičov alebo iných osôb, ktoré majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, ďalej z dôvodu zvýšenia príjmov za prenájom od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitných predpisov z titulu uzatvorenia nových nájomných zmlúv a z dôvodu prijatého a očakávaného poistného plnenia zo zmluvného poistenia, ako náhrada za škody na majetku.

Granty a transfery sú druhou najvyššou položkou príjmovej časti rozpočtu. Výšku grantov a transferov ovplyvnil najmä objem prijatých transferov zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku Vzdelávania a prijaté účelovo



určené prostriedky. V priebehu rozpočtového roku bola táto položka zvýšená oproti schválenému objemu.

Zvýšenie rozpočtu na položke grantov vyplynulo z požiadaviek rozpočtových organizácií na úseku Vzdelávania s Sociálneho zabezpečenia, z dôvodu prijatia účelovo určených finančných prostriedkov na základe darovacej zmluvy, alebo formou grantu od rôznych subjektov.

Transfery v rámci verejnej správy boli navýšené o účelovo určené finančné prostriedky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja pre projekty „Regionálne poradenské centrum SK-CZ“, a „Zlepšenie dopravnej dostupnosti Bošáckej doliny“; z Európskeho sociálneho fondu na projekt „Podpora zamestnateľnosti v regióne Horná Nitra“; z rozpočtovej kapitoly Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky pre projekt „Zlepšenie implementácie programov na zlepšenie kvality ovzdušia na Slovensku posilnením kapacít a kompetencií regionálnych a miestnych orgánov a podporou opatrení v oblasti kvality ovzdušia“; z rozpočtovej kapitoly Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky za účelom refundácie oprávnených výdavkov na zriadenie a prevádzkovanie veľkokapacitných očkovacích centier; z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra Slovenskej republiky prostredníctvom Okresného úradu Trenčín na financovanie záchranných prác a vecného plnenia v súvislosti s vyhlásenou mimoriadnou situáciou „hromadný prílev cudzincov na územie Slovenskej republiky“; z rozpočtovej kapitoly Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky na preplatenie výdavkov vynaložených na povinné testovanie zamestnancov na Covid – 19; z rozpočtovej rezervy predsedu vlády Slovenskej republiky pre projekty „On-line kompas“, a „Dobré miesto“; z rozpočtovej kapitoly Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky za účelom čiastočnej úhrady prevádzkových nákladov na energie súvisiacich s poskytovaním sociálnej služby, na podporu rozvoja sociálnych služieb (tzv. lotérie). Ďalej to bolo navýšenie plánovaného objemu refundácie časti oprávnených výdavkov spojenej s administráciou Sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom pre IROP, príjem v podobe refundácie výdavkov z Operačného programu Kvalita životného prostredia za energetické audity pre vybrané budovy vo vlastníctve TSK a predfinancovanie projektu „Podpora AAL v podmienkach TSK“.

Rozpočtové organizácie taktiež navýšili rozpočet transferov v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu z dôvodu prijatia účelovo určených prostriedkov z viacerých kapitol štátneho rozpočtu za účelom realizácie projektov. Rozpočtové organizácie na úseku Vzdelávania a Sociálneho zabezpečenia vykonali zmeny rozpočtu transferov v rámci verejnej správy - od ostatných subjektov verejnej správy. Tieto transfery boli poskytnuté z Regionálneho úradu školskej správy, z Trnavskej univerzity v Trnave, od Mesta Partizánske, od Trnavského samosprávneho kraja, Bratislavského samosprávneho kraja, Žilinského samosprávneho kraja a Košického samosprávneho kraja, z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny. Dotácie boli poskytnuté organizáciám od Mesta Partizánske a Mesta Prievidza.

Transfery v rámci verejnej správy – zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy boli taktiež počas roka navýšené z dôvodu prijatia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu prostredníctvom Regionálneho úradu školskej



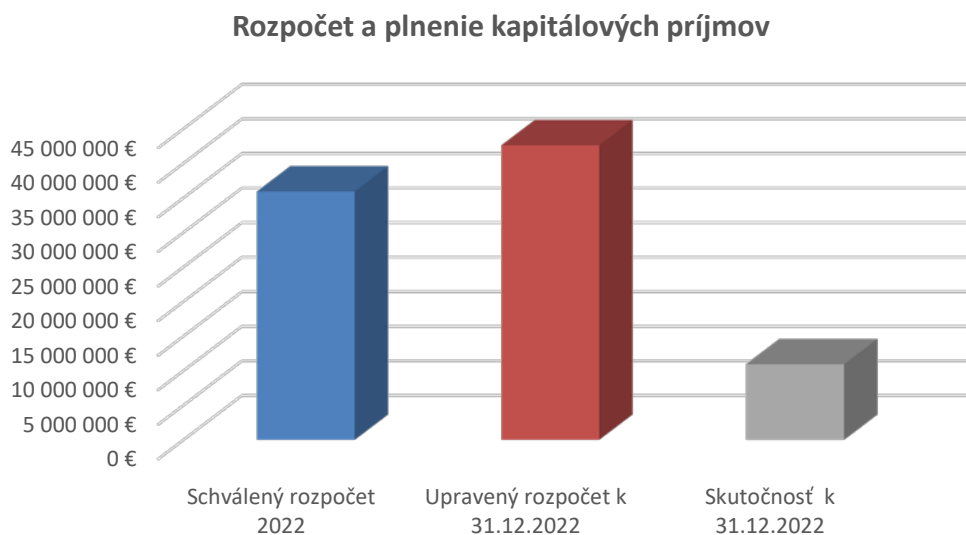
správy v Trenčíne – nenormatívne finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy, ďalej z titulu zvýšenia schváleného objemu normatívnych finančných prostriedkov na základe Oznámení Regionálneho úradu školskej správy v Trenčíne, z titulu zvýšenia schváleného rozpočtu bežných transferov na základe Oznámení Regionálneho úradu školskej správy v Trenčíne a z titulu prijatia dotácie od Okresného úradu Trenčín na financovanie výdavkov spojených s voľbami do orgánov samosprávnych krajov.

Na základe požiadaviek rozpočtových organizácií na úseku Vzdelávania sa navýšila príjmová časť rozpočtu – Zahranicné granty bežné, nakoľko rozpočtové organizácie obdržali finančné prostriedky na základe Zmlúv o poskytnutí grantu od Národnej agentúry programu ERASMUS + pre vzdelávanie a odbornú prípravu na realizáciu svojich projektov.

Kapitálové príjmy

Schválený rozpočet kapitálových príjmov bol vo výške 35 915 132 €. Počas roka bol navýšený o 18,6 % t. j. o sumu 6 680 380 € na hodnotu 42 595 512 €. Skutočné plnenie kapitálových príjmov bolo na úrovni 10 934 237,90 €, čo predstavovalo 25,67 % z upraveného rozpočtu k 31.12.2022.

Graf č. 3: Rozpočet a plnenie kapitálových príjmov



Štruktúra kapitálových príjmov TSK za rok 2022 podľa kategórií a ich plnenie je uvedené v tabuľke č. 3.



Tabuľka č. 3: Štruktúra kapitálových príjmov v €

Kapitálové príjmy	Schválený rozpočet k 1.1.2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia k upravenému rozpočtu
200 Nedaňové príjmy	944 042	944 042	1 445 611,02	153,13
300 Granty a transfery	34 971 090	41 651 470	9 488 626,88	22,78
Kapitálové príjmy spolu	35 915 132	42 595 512	10 934 237,90	25,67

Kapitálové nedaňové príjmy boli naplnené na úrovni 153,13 % zo schváleného rozpočtu. Dosiadnuté plnenie bolo najmä z predaja prebytočného nehnuteľného majetku (stavby i pozemky). Menšiu časť kapitálových nedaňových príjmov tvorili vratky od organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK. Išlo o vrátenie zrefundovaných finančných prostriedkov v rámci Operačného programu Interreg V-A SR-ČR na úseku Vzdelávania a vrátenie nespotrebovaných účelovo určených finančných prostriedkov na realizáciu projektu od príspevkovej organizácie Trenčianske múzeum v Trenčíne.

V kategórii Tuzemské kapitálové granty a transfery bola nízka úroveň plnenia rozpočtu (22,78 %). V rozpočte v kategórii 320 Tuzemské kapitálové granty a transfery boli zahrnuté všetky plánované projektové aktivity Trenčianskeho samosprávneho kraja v rámci jednotlivých operačných programov Partnerskej dohody 2014-2020. Plnenie tejto časti rozpočtu malo podobne ako v minulom období veľmi nízke percento plnenia. Na nenaplnenie príjmovej, a tým aj výdavkovej časti rozpočtu, týkajúcej sa implementácie projektov financovaných zo zdrojov Európskych štrukturálnych investičných fondov a štátneho rozpočtu mali okrem globálnej pandémie vplyv aj neprímerane dlhé lehoty administratívnych procesov pri uzatváraní zmlúv o poskytnutí nenávratných finančných príspevkov.

TSK a rozpočtové organizácie získali transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu aj od ostatných subjektov verejnej správy.

Zo štátneho rozpočtu to boli účelovo určené finančné prostriedky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja na projekt „Zlepšenie dopravnej dostupnosti Bošáckej doliny“. Na úseku Dopravy to bol príjem z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky na predfinancovanie projektu „Rekonštrukcia cesty č. II/581 Nové Mesto n/V-Myjava, II. etapa“ a zrefundované oprávnené výdavky z projektov „Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavská a Horňácka“, „Zlepšenie dopravnej dostupnosti Bošáckej doliny“ a „Na bicykli po stopách histórie“. Na úseku Vzdelávania to bol príjem z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky na projekty v rámci Operačného programu Integrovaný regionálny operačný program a z rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky – Z fondu na podporu športu pre projekty rekonštrukcií telocviční v dvoch školách zriadených TSK. Na úseku Sociálneho zabezpečenia to bol príjem z rozpočtovej kapitoly Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky na spolufinancovanie projektov pre desať organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK – tzv. lotérie. Rozpočtové organizácie na úseku Vzdelávania prijali účelovo



určené finančné prostriedky z rozpočtovej kapitoly z Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky.

Transfery v rámci verejnej správy od ostatných subjektov verejnej správy prijala Stredná priemyselná škola Dubnica nad Váhom od Žilinskej univerzity v Žiline, s ktorou realizuje projekt „Rozvoj moderného strojárskoho vzdelávacieho programu v oblasti zelenej inteligentnej výroby“.

2.2 Výdavky

Schválený rozpočet výdavkov TSK bol vo výške 211 380 839 €. V priebehu rozpočtového roka bol v časti výdavkov rozpočet viackrát zmenený. K 31.12.2022 bol navýšený na sumu 266 766 123 €. Celkové skutočné výdavky TSK vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií za rok 2022 boli v sume 203 520 126,83 €, čo predstavovalo 76,29 % oproti upravenému rozpočtu k 31.12.2022. Skutočne čerpané bežné výdavky boli vo výške 172 210 994,30 € a skutočne čerpané kapitálové výdavky v sume 31 309 132,53 €.

Graf č. 4 Štruktúra čerpania výdavkov



Bežné výdavky

Bežné výdavky boli schválené v sume 157 563 622 €. Ich rozpočet bol počas roka zvýšený o 15,33 %. K 31.12.2022 bol rozpočet bežných výdavkov v hodnote 181 719 816 €. Skutočné čerpanie bežných výdavkov dosiahlo úroveň 172 210 994,30 €, čo predstavovalo 94,77 % oproti upravenému rozpočtu k 31.12.2022.



Graf č. 5 Rozpočet a čerpanie bežných výdavkov



Z finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vyplýva, že rozpočtované prostriedky bežných výdavkov boli podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v roku 2022 použité nasledovne:

Tabuľka č. 4 Rozpočet a čerpanie bežných výdavkov v roku 2022 v €

Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet na rok 2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia k upravenému rozpočtu
610 Mzdy, platy, OON	35 712 195	38 803 230	37 911 038,03	97,70
620 Poistné a príspevky do poisťovní	13 487 144	14 726 624	14 010 444,40	95,14
630 Tovary a služby	20 836 455	25 376 730	19 327 260,99	76,16
640 Bežné transfery	87 348 828	102 631 579	100 780 597,89	98,20
650 Splácanie úrokov	179 000	181 653	181 652,99	100,00
Bežné výdavky spolu	157 563 622	181 719 816	172 210 994,30	94,77

Porovnanie bežných výdavkov s predchádzajúcim rokom podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie je uvedené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 Porovnanie čerpania bežných výdavkov za rok 2022 a 2021 v €

Ekonomická klasifikácia	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
610 Mzdy, platy, OON	37 911 038,03	35 798 186,34
620 Poistné a príspevky do poisťovní	14 010 444,40	13 147 853,21
630 Tovary a služby	19 327 260,99	17 532 022,62
640 Bežné transfery	100 780 597,89	92 528 816,21
650 Splácanie úrokov	181 652,99	273 285,35
Bežné výdavky spolu	172 210 994,30	159 280 163,73



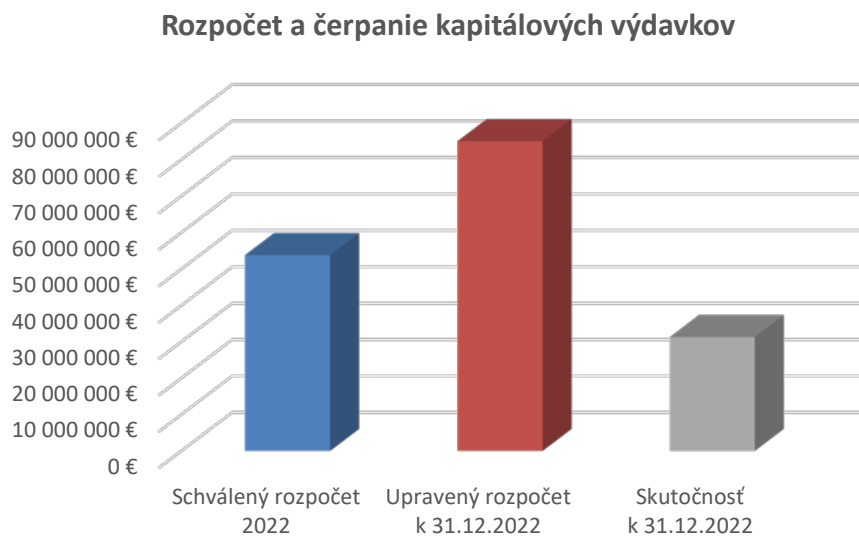
Čerpanie bežných výdavkov bolo oproti predchádzajúcemu roku zvýšené o 8,11 %.

Na celkovom objeme čerpaných bežných výdavkov mal najvyšší podiel úsek Vzdelávania a Dopravy. Na úseku Vzdelávania to boli bežné výdavky na úhradu preneseného výkonu štátnej správy. V Doprave to boli výdavky za služby vo verejnom záujme realizované na základe Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave – prímestskej autobusovej doprave na území Trenčianskeho samosprávneho kraja v znení jej dodatkov a transfer príspevkovej organizácii - Správe ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja. Bežné výdavky boli čerpané najmenej na úseku Zdravotníctva.

Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky boli schválené na rok 2022 v hodnote 53 817 217 €. Počas roka bol rozpočet kapitálových výdavkov navýšený na sumu 85 046 307 €. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo na úrovni 31 309 132,53 €, čo predstavovalo 36,81 % z upraveného rozpočtu k 31.12.2022.

Graf č. 6 Rozpočet a čerpanie kapitálových výdavkov



Kapitálové výdavky boli čerpané na realizáciu investičných projektov implementovaných Trenčianskym samosprávnym krajom v rámci európskych štrukturálnych fondov, ako aj na realizáciu investičných akcií Úradu TSK a OvZP. Najväčšou mierou na čerpaní kapitálových výdavkov sa podieľali úseky Vzdelávania a Úrad TSK. Najnižšie čerpanie kapitálových výdavkov mal úsek Kultúry.

Z finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vyplýva, že rozpočtované prostriedky kapitálových výdavkov boli podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v roku 2022 použité nasledovne:



Tabuľka č. 6 Rozpočet a čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2022 v €

Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet na rok 2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia k upravenému rozpočtu
710 Obstarávanie kapitálových aktív	44 118 692	65 363 667	21 559 273,94	32,98
720 Kapitálové transfery	9 698 525	19 682 640	9 749 858,59	49,54
Kapitálové výdavky spolu	53 817 217	85 046 307	31 309 132,53	36,81

Porovnanie kapitálových výdavkov s predchádzajúcim rokom podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie je uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 Porovnanie čerpania rozpočtu kapitálových výdavkov za rok 2022 a 2021 v €

Ekonomická klasifikácia	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
710 Obstarávanie kapitálových aktív	21 559 273,94	17 053 463,22
720 Kapitálové transfery	9 749 858,59	24 068 971,33
Kapitálové výdavky spolu	31 309 132,53	41 122 434,55

Čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2022 oproti predchádzajúcemu roku kleslo o takmer 24 %. V oblasti projektov implementovaných v rámci európskych štrukturálnych fondov boli hlavným dôvodom medziročného poklesu neprimerane dlhé lehoty administratívnych procesov uzatvárania zmlúv o poskytnutí nenávratných finančných príspevkov, dlhý proces verejného obstarávania, nezaujím uchádzačov a opätovné vyhlasovanie súťaží a dlhý čas potrebný na vykonanie kontroly verejného obstarávania riadiacim orgánom.

2.3 Finančné operácie

Súčasťou Rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022-2024 boli v zmysle § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov VÚC. Finančné prostriedky rozpočtované a čerpané na tzv. samostatných účtoch nevstupujú do súhrnnej bilancie pre výpočet rozpočtového výsledku hospodárenia TSK.

Príjmové finančné operácie

TSK schválil v rozpočte príjmové finančné operácie na rok 2022 v sume 5 871 819 € Počas roku 2022 bol ich rozpočet upravený na hodnotu 36 397 398 €. Skutočné plnenie



príjmových finančných operácií bolo vo výške 27 951 987,06 €, čo predstavovalo 76,80 % oproti upravenému rozpočtu k 31.12.2022.

Súčasťou príjmových finančných operácií boli zostatky prostriedkov z roku 2021 na Úrade TSK a aj na samostatných účtoch rozpočtových organizácií. Išlo o nevyčerpané účelovo určené granty a dotácie.

Zmenou rozpočtu v časti príjmové finančné operácie – prevod prostriedkov z peňažných fondov sa zrealizovalo zapracovanie prostriedkov z peňažných fondov v objeme 25 157 227 € do rozpočtu TSK. Časť bola za účelom rozpočtového krytia úhrady kapitálových výdavkov realizovaných v roku 2022 a časť za účelom úhrady neuhradenej preukázanej straty za IV. štvrtrok 2021 zmluvným dopravcom SAD Trenčín, a.s. a SAD Prievidza a.s..

Súčasťou príjmových finančných operácií boli aj prijaté finančné zábezpeky zložené uchádzačmi v procese verejného obstarávania, ktoré boli na bežnom účte TSK, aj na samostatných účtoch rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK na úseku Vzdelávania a na úseku Sociálneho zabezpečenia.

V kategórii Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci bol schválený rozpočet vo výške 1 108 352 € Plnenie bolo vo výške 100 %. Išlo o návratnú finančnú výpomoc zo štátnych finančných aktív.

Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie boli schválené na rok 2022 v sume 2 827 115 €. Rozpočet výdavkových finančných operácií sa počas roka neupravoval. Ich skutočné čerpanie bolo na úrovni 3 110 070,19 €

Čerpanie výdavkových finančných operácií pozostávalo zo splácania istín úverov na základe Zmluvy o úvere č. 0457/14/80468 zo dňa 28.06.2014 v znení Dodatku č.1 a Dodatku č.2 medzi Československou obchodnou bankou, a. s. a Trenčianskym samosprávnym krajom v sume 2 242 052,00 €

Súčasťou výdavkových finančných operácií boli aj výdavky súvisiace s vrátením finančnej zábezpeky uchádzačom, ktorú predtým prijal subjekt verejnej správy v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Zábezpeky boli tak na bežnom účte TSK, ako aj na samostatných účtoch rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

3. Majetok, záväzky a pohľadávky

Bilancia aktív a pasív bola uvedená v členení na hodnoty TSK, TSK vrátane RO, PO a VÚC spolu. Údaje sú uvedené v € Aktíva a pasíva TSK vrátane zriadených RO a PO boli k 31.12.2022 v sume 689 897 680,33 €– z toho v TSK 357 548 072,76 € RO 66 418 460,67 € PO 265 931 146,90 €



Neobežný majetok TSK vrátane RO a PO predstavoval sumu 340 247 342,15 € z toho dlhodobý nehmotný majetok predstavoval sumu 3 683 633,55 € a dlhodobý hmotný majetok predstavoval sumu 336 563 708,60 €

Kontrolou boli overené stavy majetku na účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky. Údaje o hodnotách majetku vykázané v súvahe a hlavnej knihe boli bez rozdielu.

Obežný majetok TSK vrátane RO a PO predstavoval sumu 348 977 299,22 € z toho hodnota obežného majetku TSK predstavuje sumu 304 635 060,15 € RO 7 018 950,96 € PO 37 323 288,10 € Významnými položkami v rámci obežného majetku bolo zúčtovanie TSK so subjektmi verejnej správy v sume 273 683 233,96 € (TSK a RO), krátkodobé pohľadávky v sume 13 940 012,01 € (PO), zostatky na bankových účtoch 35 177 369,89 € (TSK a RO).

TSK vrátane RO a PO mal k 31.12.2022 záväzky v sume 422 034 020,91 € záväzky TSK boli v sume 73 861 489,26 € RO 62 871 172,71 €, PO 285 301 358,94 €

Záväzky boli v členení – rezervy, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, dlhodobé záväzky (sociálny fond, ostatné záväzky, nevyfakturované dodávky), krátkodobé záväzky (dodávatelia, ostatné záväzky, iné záväzky, zamestnanci, zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a ZP, dane, ...), bankové úvery. Významnými hodnotami v rámci záväzkov boli bankové úvery a výpomoci v sume 62 550 704,57 € (TSK) a zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 59 319 567,45 € (TSK + RO) a 217 005 013,91 € (PO).

TSK vrátane RO a PO mal k 31.12.2022 pohľadávky v sume 15 407 905,65 € Dlhodobé pohľadávky v sume 433 261,74 € - zníženie oproti minulému roku cca 18 tis. € - (významná položka PO 432 431,89 €) a krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 14 974 643,91 € (RO 919 907,61 € - hlavne v oblasti vzdelávania a sociálneho zabezpečenia a PO 14 372 443,90 € - v oblasti zdravotníctva, vzdelávania, dopravy a kultúry).

Trenčiansky samosprávny kraj má od roku 2021 schválené Zásady hospodárenia s majetkom TSK – účinné od 01. augusta 2021.

4. Stav a vývoj dlhu

TSK vykázal skutočné bežné príjmy za rok 2021 v sume 168 050 228,99 € Celková suma dlhu k 31.12.2022 v súlade s ustanovením § 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavovala sumu **60 687 665,57 €**

Táto čiastka zahŕňa:

- výšku nesplateného istiny úveru poskytnutého z ČSOB (zmluva č. 0457/14/80468 z roku 2014) k 31.12.2022 v sume 35 160 617,39 € ktorá je navýšená o sumu úrokov z úveru za rok 2022 v objeme 4 307,18 € (tieto úroky sú uhradené v januári 2023) – celková nesplatená suma je 35 164 924,57 € Istina úveru sa spláca štvrťročne vo výške 560 513,00 €
- dňa 16.10.2020 bola s Ministerstvom financií Slovenskej republiky uzatvorená Zmluva o návratnej finančnej výpomoci č. 2020/128/2929. Poskytnutá návratná finančná výpomoc



bola vo výške 5 522 741,00 €, určená na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19. V zmysle zmluvy bola návratná finančná výpomoc čerpaná v plnej výške. TSK bude splácať počas 4 rokov so začiatkom splácania v roku 2024 v ročných splátkach vo výške 1 380 685,00 €

- dňa 11.11.2020 bola s Ministerstvom financií Slovenskej republiky uzatvorená Zmluva o návratnej finančnej výpomoci č. 2020/162. Poskytnutá návratná finančná výpomoc bola vo výške 20 000 000,00 €, určená na opravy a rekonštrukcie ciest II. a III. triedy, vrátane súvisiacej cestnej infraštruktúry, opravy majetku a investícií do majetku vo vlastníctve samosprávneho kraja určeného na výkon samosprávnych pôsobností na úseku sociálnych služieb, zdravotníctva, kultúry, cestovného ruchu, vzdelávania, športu a regionálneho rozvoja. Finančné prostriedky boli čerpané v roku 2021 dvakrát vo výške 11 736 648,00 € a 7 155 000,00 € (celková suma 18 891 648,00 €). V roku 2022 bol úver dočerpaný v sume 1 108 352,00 €. TSK bude splácať počas 10 rokov v ročných splátkach 2 000 000,00 € so začiatkom v roku 2023.

Návratné finančné výpomoci sa podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy započítavajú do celkovej výšky dlhu VÚC.

Úver z Rozvojovej banky Rady Európy vo výške 1 863 039,00 € bol účelovo určený na predfinancovanie investícií v rámci Európskych štrukturálnych a investičných fondov. V zmysle § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku tieto záväzky nezapočítavajú. Tento záväzok TSK eviduje aj k 31.12.2022.

Celková suma dlhu predstavuje 34,96 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2021, čo je v súlade s § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy („celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka“).

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov je 2 423 704,99 €. To predstavuje 2,14 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2021, čo je v súlade s § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy („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“).

5. Investičné a bežné faktúry

TSK čerpal **kapitálové výdavky** k 31.12.2022 v objeme 31 309 132,53 €, čo predstavuje 36,81 % z rozpočtovaného objemu 85 046 307,00 € s medziročným poklesom o takmer 9 813 000,00 €. Pre rok 2022 mali na celkovom objeme čerpaných prostriedkov najvyšší podiel oblasť Vzdelávanie, Úrad TSK (nákup softvéru pre úrad TSK a OVzP, licencie, nových



elektromobilov pre Úrad TSK, vybudovanie parkoviska pre pracovisko v Novákoch), Doprava. Už aj v minulom roku bol zaznamenaný pokles čerpania a ten nastal v medziročnom porovnaní aj teraz. Oproti minulému roku sa čerpanie kapitálových výdavkov znížilo o 6 % (2017 – 29,91%, 2018 – 28,61 %, 2019 – 33,41%, 2020 – 49,05%, 2021 – 42,81%). Uvedený objem čerpaných výdavkov tvorili výdavky na realizáciu investičných projektov implementovaných TSK v rámci európskych štrukturálnych fondov a výdavky na realizáciu investičných akcií Úradu TSK a OvZP.

Kontrolou bola preverená správnosť účtovania investičných dodávateľských faktúr. Náhodným výberom boli vybraté faktúry z oblasti nákupu prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia; realizácie nových stavieb; modernizácie, zavádzania nových technológií – v rámci programov a podprogramov: Príprava a implementácia projektov – v rámci dotácií zo štátneho rozpočtu, Príprava a implementácia projektov – v rámci OP Efektívna verejná správa, Príprava a implementácia projektov – v rámci IROP, Informačný a komunikačný systém, Príprava a implementácia projektov – v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia.

Vybrané účtovné doklady spĺňali všetky náležitosti podľa platnej legislatívy, výdavky boli čerpané v súlade s programovým rozpočtom. Základná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. V rámci úplnosti dokumentácie boli k faktúram doložené doklady preukazujúce vykonané verejné obstarávanie.

TSK čerpal **bežné výdavky** k 31.12.2022 vo výške 172 210 994,30 €, čo predstavuje 94,77 % z rozpočtovaných 181 719 816,00 €. Nárast čerpania o približne 12 931 000,00 € bol plánovaný a bol predmetom schvaľovacieho procesu v rámci schvaľovania rozpočtu. Bol reakciou na rýchlejšie tempo oživovania ekonomiky po koronakríze ale na druhej strane aj sankciami vyvolanými vojnovým konfliktom. Tieto sankcie spomalili rast exportu a priniesli vysokú infláciu v dôsledku rastu cien energií. Nárast na úseku Dopravy bol spôsobený najmä zvýšením úhrady náhrady predpokladanej straty u zmluvných dopravcov v prímestskej autobusovej doprave (zvýšenie miezd vodičov a THP pracovníkov a výrazné zvýšenie cien nafty). K zvýšenému čerpaniu došlo na všetkých úsekoch (Úrad TSK, Sociálne zabezpečenie, Zdravotníctvo, Kultúra, Vzdelávanie), keď hlavným dôvodom bola najmä vysoká miera inflácie; povinnosť TSK vyplatiť zamestnancom (aj OvZP) odmeny vo výške 350,00 € a 500,00 € valorizácia platových taríf k 1.7.2022 o 3% v súlade s Kolektívnou zmluvou; ukončenie platnosti zmluvy na dodávku elektrickej energie a zemného plynu pre Úrad TSK a OvZP k 31.12.2021 (po vykonanom VO – nový dodávateľ, výrazne vyššia cena) Najväčší podiel na čerpaní bežných výdavkov mali oblasti Vzdelávanie, Doprava, Sociálne zabezpečenie.

Kontrolou bola preverená správnosť účtovania bežných dodávateľských aj odberateľských faktúr. Bola zameraná na zistenie úplnosti a správnosti vystavených účtovných dokladov a ďalších doplnujúcich dokladov, na súlad faktúr so zmluvami a objednávkami.



Dodávateľské faktúry

Náhodným výberom boli vybraté dodávateľské faktúry, kde výdavky boli čerpané v súlade s programovou štruktúrou rozpočtu – v programoch a podprogramoch: propagácia kraja a reklama; informačný a komunikačný systém; správa nehnuteľného majetku; administratíva; podpora regionálnych aktivít v oblasti environmentálnych aktivít; materiálové zabezpečenie; strategické dokumenty a územné plánovanie; audit; príprava a implementácia projektov v rámci Operačných programov – Kvalita životného prostredia, Efektívna verejná správa, Integrovaná infraštruktúra.

Predmetom kontrolovaných bežných dodávateľských faktúr boli napríklad výdavky za prezentáciu a propagáciu kraja v médiách, odvysielanie príspevkov o činnosti a aktivitách TSK, inzerciu, služby potrebné pre prevádzku a údržbu serverov, sieťovej infraštruktúry TSK, opravy poškodeného majetku, energetické certifikáty a osvedčenia, nákup výpočtovej techniky, právne služby, auditorské služby, IT podporu, servis konferenčných zariadení, servis kotlov, administráciu systému SPIN, W/mzdy, materiálové zabezpečenie.

Dodávateľské faktúry obsahovali: číslo dodávateľskej faktúry; názov dodávateľa; obsah účtovného prípadu; označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval; dátum a podpis osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a dátum úhrady faktúry.

Na krycích listoch k faktúram bola uvedená rozpočtová klasifikácia dodaného tovaru, diela alebo služby, programová štruktúra výdavkov, čo bolo v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a tiež v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Dodávateľské faktúry boli vystavené na základe zmlúv alebo objednávok. K dodávateľským faktúram boli doložené aj doplňujúce účtovné doklady – dodacie listy, objednávky, či záznam z cenového prieskumu.

Kontrolou dodávateľských faktúr neboli zistené nedostatky v správnosti účtovania a triedenia výdavkov v zmysle rozpočtovej klasifikácie a výdavky boli čerpané v súlade s programovým rozpočtom.

Odberateľské faktúry

Odberateľské faktúry TSK boli vystavované najmä za účelom fakturácie nájomného za nebytové priestory, poplatkov za vydanie stanovísk Etickej komisie TSK, služieb spojených s bezodplatným užívaním priestorov, či zákonné úroky, penále, pokuty z omeškania.

Faktúry obsahovali nasledovné náležitosti – číslo odberateľskej faktúry; názov odberateľa; obsah účtovného prípadu; dátum a podpis osoby zodpovednej za vyúčtovanie faktúry a spôsob úhrady faktúry. Na účtovných dokladoch k faktúram bola uvedená rozpočtová klasifikácia dodaného tovaru alebo služby, čo bolo v súlade s §4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a tiež v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná



a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Odberateľské faktúry boli vystavené na základe zmlúv alebo požiadaviek na vystavenie odberateľskej faktúry.

Ďalej bola kontrola zameraná na vykonávanie základnej finančnej kontroly ako základnej náležitosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, preskúmanie dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti verejných prostriedkov v kontrolovanej organizácii. Záznamy o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite boli doložené pri všetkých faktúrach.

Pri došlých faktúrach neboli zistené nedostatky v správnom účtovaní a triedení výdavkov v zmysle rozpočtovej klasifikácie.

6. Programový rozpočet

Tabuľka č. 8 Prehľad čerpania rozpočtu podľa ukazovateľov programového rozpočtu

Program	Rozpočet v EUR		Čerpanie v EUR	Čerpanie v %
	Schválený	Upravený		
1 Plánovanie, manažment, kontrola	2 267 352	2 365 112	2 237 524,82	94,61
2 Propagácia a marketing	6 557 658	6 362 983	1 232 267,73	19,37
3 Interné služby	3 442 306	4 398 813	3 213 190,07	73,05
4 Bezpečnosť – civilná ochrana	2 490	81 623	25 927,46	31,76
5 Rozvoj kraja	40 760 061	57 168 360	18 002 656,96	31,49
6 Doprava a komunikácie	51 899 619	67 221 528	61 618 693,83	91,67
7 Vzdelávanie	59 861 733	72 857 980	69 127 707,40	94,88
8 Zdravotníctvo	4 414 282	8 107 718	4 365 598,12	53,84
9 Kultúra	5 967 718	6 707 739	5 815 167,48	86,69
10 Sociálne služby	30 662 078	35 932 919	33 223 878,34	92,46
11 Administratíva	8 372 657	8 388 463	7 767 584,81	92,60

Merateľné ukazovatele boli väčšinou splnené alebo čiastočne splnené. V určitých oblastiach sa niektoré ukazovatele objektívne nepodarilo splniť (**turistika a cykloturistika** – zmeny v investičných zámeroch a z toho vyplývajúce iba čiastočné realizácie značenia turistických trás; problematická komunikácia s vlastníkmi pozemkov pri plánovaní cyklotrás; kvôli prebiehajúcim kontrolám VO sa nezačali stavebné práce na cyklotrasách; **podpora regionálnych aktivít v rámci PKR** – podpora projektov na základe verejného zvažovania a sms hlasovania zo strany občanov; **verejné obstarávanie** – pokuty za pochybenie externého VO – refundované; **správa nehnuteľného majetku** – neuzatvorené nové nájomné zmluvy na prebytočný majetok; **civilná ochrana** – nebol vydaný preventívno-výchovný materiál z dôvodu plnenia úloh počas mimoriadnej situácie; **regionálny rozvoj s podporou ŠR a EÚ** – niektoré projekty nie sú ukončené z dôvodu kontrol VO riadiacim orgánom, nutnosti opakovania VO alebo sú v štádiu realizácie;).



Záver

Na základe posúdenia a vzhľadom na predkladané stanovisko k jednotlivým častiam predloženého návrhu Záverečného účtu za rok 2022

Odporúčam zastupiteľstvu schváliť

Záverečný účet Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2022

Bez výhrad

V Trenčíne 14. apríla 2023

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj