

# TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

## ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA



### **Stanovisko hlavného kontrolóra TSK k návrhu Záverečného účtu Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2020**

**PREDKLADÁ**

Ing. Pavol Zigo  
hlavný kontrolór  
Trenčiansky samosprávny kraj

Apríl 2021



## 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 .....	7
2.3 Finančné operácie .....	8
3. Majetok, záväzky a pohľadávky .....	9
4. Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2020 .....	10
5. Stav a vývoj dlhu .....	12
6. Investičné a bežné faktúry .....	12
7. Programový rozpočet .....	14
Záver .....	15

## Zoznam tabuliek

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

Tabuľka č. 2 Prehľad čerpania rozpočtu podľa ukazovateľov programového rozpočtu

## Zoznam grafov

Graf č. 1 Prehľad plnenia príjmov

Graf č. 2 Prehľad plnenia 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
ÚHK TSK	Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja



## 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 2020, 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 2020
- Účtovné a finančné výkazy TSK k 31.12.2020
- Kniha faktúr k 31.12.2020
- Hlavná kniha

Vypracovaniu Stanoviska predchádzala kontrola zameraná na použitie účelovo určených prostriedkov v roku 2020, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v roku 2020 a správnosť financovania bežných a kapitálových výdavkov, podľa poverenia č. 05/2021 – ÚHK TSK.

Kontrola bola vykonaná v oblastiach rozpočtu TSK; plnenia príjmov a čerpania výdavkov; finančných operácií; majetku, záväzkov a pohľadávok; zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom; poskytnutých prevádzkových preddavkov; stav a vývoj dlhu; investičné a bežné faktúry; vyhodnotenie programového rozpočtu.

Doklady, kontrolované počas výkonu kontroly, boli vybrané náhodným výberom.

Pri vykonanej kontrole neboli zistené žiadne nedostatky, kontrola bola ukončená správou.



## 1. Charakteristika rozpočtu

Rozpočet TSK na rok 2020 bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 384/2019 zo dňa 25.11.2019. Bol zostavený ako vyrovnaný. Celková výška rozpočtovaných príjmov vrátane príjmových finančných operácií bola rovná rozpočtovaným výdavkom vrátane výdavkových finančných operácií, čo predstavovalo sumu 224 708 783 €. Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom v sume 21 138 401 €, kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom 23 683 051 € a finančné operácie boli zostavené s prebytkom v sume 2 544 650 €. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

TSK v priebehu rozpočtového roka 2020 vykonal 34 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.

V kontrolovanom období boli uskutočnené 2 zmeny rozpočtu, na ktoré bolo nutné schválenie Zastupiteľstvom TSK.

Dňa 18.05.2020 bola uznesením Zastupiteľstva TSK č. 461/2020 schválená Zmena rozpočtu TSK na roky 2020 – 2022 (1. zmena). Rozpočet celkových príjmov sa zvýšil o 1 068 654 €, rozpočet celkových výdavkov narástol o 22 575 808 € a rozpočet finančných operácií sa zvýšil o 22 557 524 €. Príjmové finančné operácie sa zvýšili o 22 032 339 € a výdavkové finančné operácie sa zvýšili o 525 185 €. Upravený rozpočet TSK bol po schválení 1. zmeny vrátane finančných operácií vyrovnaný. Bežný rozpočet bol prebytkový v sume 15 525 868 €, kapitálový rozpočet bol schodkový v sume - 43 067 847 € a finančné operácie na vyrovnanie bežného a kapitálového rozpočtu boli v sume 27 541 979 €.

Dňa 28.09.2020 bola uznesením Zastupiteľstva TSK č. 544/2020 schválená Zmena rozpočtu TSK na roky 2020 – 2022 (2. zmena). Rozpočet celkových príjmov sa znížil o 5 466 396 €, rozpočet celkových výdavkov narástol o 56 345 € a rozpočet príjmových finančných operácií sa zvýšil o 5 522 741 €. Upravený rozpočet TSK bol aj po schválení 2. zmeny vrátane finančných operácií vyrovnaný. Bežný rozpočet bol prebytkový v sume 10 003 127 €, kapitálový rozpočet bol schodkový v sume - 43 067 847 € a finančné operácie na vyrovnanie bežného a kapitálového rozpočtu boli v sume 33 064 720 €.

**Rozpočet TSK za rok 2020**

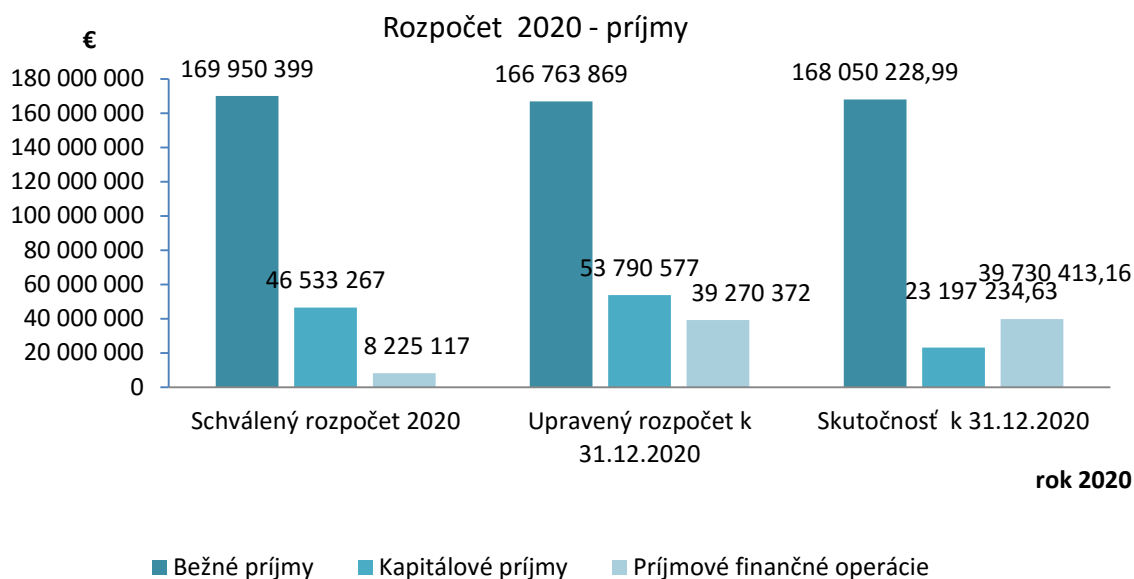
Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu a o výsledku hospodárenia VÚC v €

Trenčiansky samosprávny kraj	Schválený rozpočet 2020	Upravený rozpočet k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2020
Bežné príjmy	169 950 399	166 763 869	168 050 228,99
Bežné výdavky	148 811 998	156 533 830	146 394 153,00
<b>BEŽNÝ ROZPOČET</b>	<b>21 138 401</b>	<b>10 230 039</b>	<b>21 656 075,99</b>
Kapitálové príjmy	46 533 267	53 790 577	23 197 234,63
Kapitálové výdavky	70 216 318	97 085 336	47 618 127,95
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET</b>	<b>-23 683 051</b>	<b>-43 294 759</b>	<b>-24 420 893,32</b>
Príjmové finančné operácie	8 225 117	39 270 372	39 730 413,16
Výdavkové finančné operácie	5 680 467	6 205 652	7 015 613,13
<b>FINANČNÉ OPERÁCIE</b>	<b>2 544 650</b>	<b>33 064 720</b>	<b>32 714 800,03</b>
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>224 708 783</b>	<b>259 824 818</b>	<b>230 977 876,78</b>
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>224 708 783</b>	<b>259 824 818</b>	<b>201 027 894,08</b>
<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (prebytok)</b>	<b>0</b>		<b>29 949 982,70</b>

**2. Charakteristika plnenia príjmov a čerpania výdavkov****2.1 Príjmy**

Plnenie celkových príjmov TSK za rok 2020 bolo v sume 191 247 463,62 € čo predstavuje 86,71 % z upraveného rozpočtu. TSK schvaľoval v priebehu rozpočtového roka zmeny v oblasti bežných aj kapitálových príjmov. Ku dňu 31.12.2020 boli bežné príjmy v sume 168 050 228,99 € a kapitálové príjmy v sume 23 197 234,63 €. Príjmy z finančných operácií predstavovali sumu 39 730 413,16 €

Graf č. 1 Prehľad plnenia príjmov





Bežné príjmy boli plnené oproti upravenému rozpočtu na 100,77 %, kapitálové príjmy boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 43,13 % a príjmové finančné operácie na 101,17 %.

Bežné daňové príjmy boli znížené v rozpočte z dôvodu očakávaného výpadku dane z príjmov v dôsledku výrazného prepadu ekonomickej aktivity v reakcii na pandémiu koronavírusu SARS –CoV-2. Rozpočet bežných nedaňových príjmov bol zvýšený oproti pôvodne schválenému objemu bežných nedaňových príjmov tak na Úrade TSK aj u RO v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK na úseku Vzdelávania a Sociálneho zabezpečenia. Na úseku vzdelávania došlo k zvýšeniu nedaňových príjmov z titulu prijatia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na konkrétny účel, najmä preplatky rozpočtových organizácií použité na rovnaký účel ako bola poskytnutá dotácia. Ďalšie navýšenie bolo o prehodnotené príjmy od rodičov účelovo určené na úhradu výdavkov, súvisiacich s organizovaním školských podujatí, exkurzií, výletov a lyžiarskych kurzov; prehodnotené príspevky od zákonných zástupcov na úhradu stravy a zvýšené príjmy za prenájom z dôvodu uzatvorenia nových nájomných zmlúv. Na úseku sociálneho zabezpečenia bolo zvýšenie z dôvodu zabezpečenia rozpočtového krytia bežných príjmov v podobe úhrad z verejného zdravotného poistenia na poskytovanú komplexnú ošetrovateľskú starostlivosť na základe uzatvorených zmlúv so zdravotnými poisťovňami.

V položke Granty sa rozpočet navýšil oproti pôvodne rozpočtovanému príjmu z dôvodu požiadavky rozpočtových organizácií na úseku Vzdelávania a Sociálneho zabezpečenia v súvislosti s prijatím účelovo určených finančných prostriedkov. V položke transfery v rámci verejnej správy sa zvyšoval rozpočet z dôvodu účelovo určených finančných prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja, z rozpočtovej kapitoly Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, z rozpočtovej kapitoly Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, z Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu, z dôvodu prijatia dotácie prostredníctvom kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a z titulu prijatia refundácie oprávnených výdavkov v rámci Operačného programu Technická pomoc. V položke Zahraničné granty sa zvyšoval rozpočet na základe požiadaviek organizácií na úseku Vzdelávania, čo súviselo s poskytnutím grantu od Národnej agentúry programu ERASMUS+ pre vzdelávanie a odbornú prípravu na realizáciu svojich projektov. Celkové plnenie príjmov z Grantov a transferov bolo v sume 59 175 654,62 € čo predstavovalo 101,01 % oproti upravenému rozpočtu.

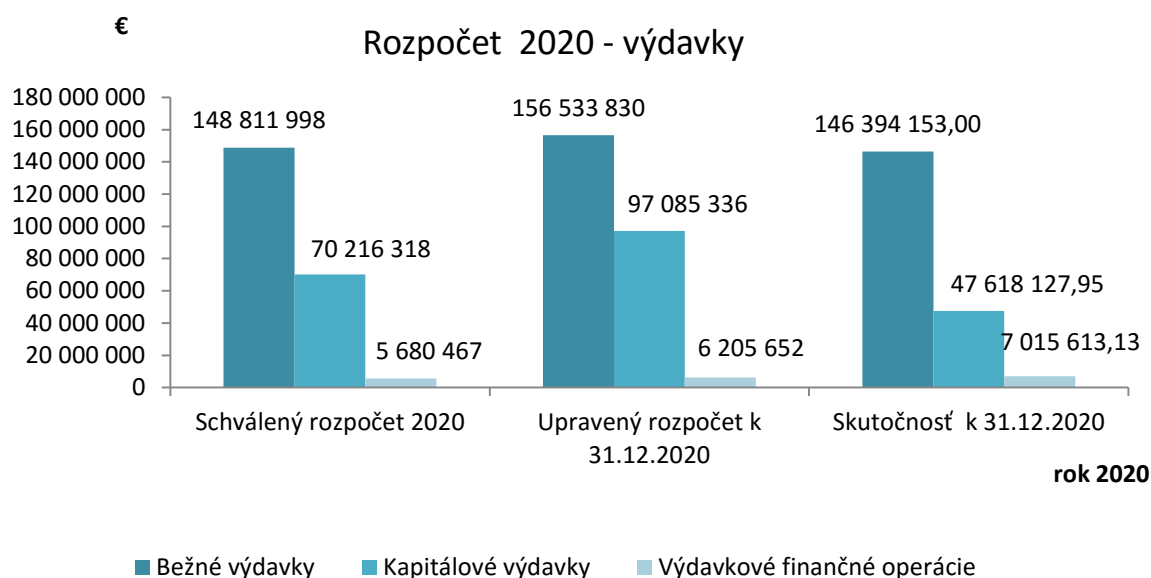
Kapitálové príjmy boli v priebehu roka 2020 navýšené o sumu 7 257 310 € na hodnotu 53 790 577 €. Plnenie kapitálových príjmov bolo vo výške 23 197 234,63 € čo predstavovalo 43,13 % oproti upravenému rozpočtu.

## 2.2 Výdavky

Celkové výdavky TSK vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií za rok 2020 boli v sume 194 012 280,95 € čo predstavovalo čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 76,50 %. Bežné výdavky boli čerpané v sume 146 394 153,00 € na 93,52 % a kapitálové výdavky v sume 47 618 127,95 € na 49,05 % z upraveného rozpočtu. Výdavkové finančné operácie boli v sume 7 015 613,13 € na 113,05 % oproti upravenému rozpočtu na rok 2020.



Graf č. 2 Prehľad plnenia výdavkov



Bežné výdavky boli schválené v sume 148 811 998 €, upravený rozpočet bol v sume 156 533 830 € a skutočné čerpanie výdavkov bolo v sume 146 394 153 €. Na celkovom objeme čerpaných bežných výdavkov mal najvyšší podiel úsek vzdelávania a dopravy, najnižší podiel mal úsek zdravotníctva.

Kapitálové výdavky boli schválené v sume 70 216 318 €, upravený rozpočet bol v sume 97 085 336 € a skutočné čerpanie bolo v sume 47 618 127,95 €. Schválený rozpočet kapitálových výdavkov bol v priebehu roka 2020 zvýšený o sumu 26 869 018 €. Čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 47 618 127,95 € predstavovalo 49,05 % upraveného rozpočtu.

Najväčšou mierou na čerpaní kapitálových výdavkov sa podieľali úseky dopravy a vzdelávania, najnižšie čerpanie mal úsek kultúry.

### 2.3 Finančné operácie

Rozpočet príjmových finančných operácií bol v roku 2020 schválený v sume 8 225 117 €, upravený rozpočet bol v sume 39 270 372 € a skutočné naplnenie príjmových finančných operácií bolo v sume 39 730,413,16 €, čo predstavovalo naplnenie oproti upravenému rozpočtu na 101,17 %.

Zvýšenie rozpočtu príjmových finančných operácií počas roka bolo z dôvodu prevodu zostatku účelovo určených finančných prostriedkov z predchádzajúceho roku 2019 na Úrade TSK, z dôvodu zapracovania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúceho roku 2019 u rozpočtových organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a z dôvodu prevodu prostriedkov z peňažných fondov do Rozpočtu TSK na roky 2020-2022.

Do rozpočtu TSK bola zapracovaná zmena na položke Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci. Išlo o bezúročnú návratnú finančnú výpomoc s odkladom splácania istiny vo výške 5 522 741 €. Uvedenú návratnú finančnú výpomoc schválila vláda Slovenskej republiky uznesením č. 494 zo dňa 12.08.2020 ako výpomoc subjektom územnej





samosprávy na výkon ich samosprávnych pôsobností a to ako kompenzáciu výpadku ich príjmov v súvislosti s pandémiou Covid-19.

Zahraničné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci boli rozpočtované vo výške 1 863 039 € plnenie na 100 %. Išlo o revolvingový úver z Rozvojovej banky Rady Európy, kde na základe rámcovej úverovej zmluvy predpokladá Trenčiansky samosprávny kraj v rozpätí rokov 2016 – 2021 prijatie návratných zdrojov financovania v celkovom objeme 13 miliónov eur, a to výlučne na úhradu 95 % oprávnených výdavkov schválených investičných projektov, a len pre projekty financované v rámci jednotlivých operačných programov Partnerskej dohody na roky 2014 – 2020 systémom refundácie.

Výdavky finančných operácií boli schválené v sume 5 680 467 € upravené na sumu 6 205 652 € a skutočne čerpané v sume 7 015 613,13 € čo predstavovalo čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 113,05 %.

Čerpanie výdavkových finančných operácií pozostávalo z vlastných finančných zábezpek a zo splácania istín úverov z existujúcich úverových zmlúv.

Zábezpeky sú považované za cudzie zdroje a ich vrátenie je ostatnou výdavkovou finančnou operáciou. K 31.12.2020 boli tieto výdavky vo výške 810 161,13 €

### 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 31.12.2020 v sume 596 838 264,02 € – z toho v TSK 319 063 290,46 € RO 57 040 982,77 € PO 220 733 990,79 €

Neobežný majetok TSK vrátane RO a PO predstavoval sumu 297 133 998,31 € z toho dlhodobý nehmotný majetok predstavoval sumu 2 573 544,03 € a dlhodobý hmotný majetok predstavoval sumu 294 560 454,28 €

Kontrolou boli overené stavy majetku na účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky. Údaje o hodnotách majetku vykázané v súvahe, hlavnej knihe a v inventarizácií boli bez rozdielu. Taktiež bol preverený súlad majetkovej evidencie so stavom stavieb a pozemkov zapísaných na listoch vlastníctva.

Obežný majetok TSK vrátane RO a PO predstavoval sumu 298 996 217,96 € z toho hodnota obežného majetku TSK predstavuje sumu 264 756 844,05 € RO 6 754 288,35 € PO 27 485 085,56 € Významnými položkami v rámci obežného majetku bolo zúčtovanie TSK so subjektmi verejnej správy v sume 230 526 333,86 € (TSK a RO), krátkodobé pohľadávky v sume 10 784 649,71€ (PO), zostatky na bankových účtoch 33 244 568,43 €(TSK).

TSK má vydané Zásady hospodárenia s majetkom TSK, schválené uznesením Zastupiteľstva TSK č. 137/2014 dňa 7.7.2014. K Zásadám sú vydané 3 dodatky, posledný Dodatok č. 3, schválený uznesením Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 237/2019 zo dňa 25.3.2019. Zásady sú vypracované v súlade s 9 ods. 2 zákona o majetku vyšších územných celkov. V Zásadách sú špecifikované kritériá prebytočnosti a neupotrebitelnosti majetku a definovaný proces rozhodovania o prebytočnosti a neupotrebitelnosti majetku. (III. časť Prebytočný majetok, články 10,11).



TSK vrátane RO a PO mal k 31.12.2020 záväzky v sume 339 049 746,62 € záväzky TSK boli v sume 65 394 071,94 € RO 53 368 093,87 €, PO 220 287 580,81 € Záväzky boli v členení – rezervy, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, dlhodobé záväzky (sociálny fond, záväzky z nájmu, nevyfakturované dodávky), krátkodobé záväzky (dodávatelia, zamestnanci, zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenie a ZP, dane, ...), bankové úvery. Významnými hodnotami v rámci záväzkov boli bankové úvery a výpomoci v sume 47 039 322,34 €(TSK) a zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 58 108 930,66 € (TSK + RO) a 183 062 370,47 €(PO).

TSK vrátane RO a PO mal k 31.12.2020 pohľadávky v sume 12 205 720,32 € Dlhodobé pohľadávky v sume 470 489,47 € (významná položka PO 469 054,73 €) a krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 11 735 230,85 € (RO 817 209,78 € - hlavne v oblasti vzdelávania a sociálneho zabezpečenia a PO 10 784 649,71 € - v oblasti dopravy, zdravotníctva, kultúry a vzdelávania).

TSK eviduje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku nedokončené investície do majetku v brutto hodnote vo výške 23 082 146,82 € ku ktorým predpokladá ich korekciu vo výške 58 800,00 € Nezaradené investície sú kumulované z predchádzajúcich období a TSK sa snaží o dokončenie týchto investícií. Existuje však možnosť, že ich bude musieť zahrnúť do zmarených investícií.

#### **4. Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2020**

Podľa § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je TSK povinný usporiadať svoje finančné vzťahy so štátnym rozpočtom.

Trenčianskemu samosprávnemu kraju boli v rozpočtovom roku 2020 poskytnuté nasledovné účelové dotácie:

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky poskytlo v rozpočtovom roku 2020 účelové dotácie v celkovej výške 53 867 177,00 € - z toho na bežné výdavky 53 858 446,00 € a na kapitálové výdavky 8 731,00 €.

- Na zabezpečenie miestnej štátnej správy v regionálnom školstve – na činnosť VÚC pôsobiacich ako školské úrady – 41 749,00 € (dotácia čerpaná v plnej výške).
- Na prenesený výkon štátnej správy na úseku Vzdelávania – normatívne a nenormatívne finančné prostriedky – 53 796 717,00 € (dotácia čerpaná v objeme 49 542 144,55 € ponechané na čerpanie v nasledujúcom roku do 31.3.2021 v objeme 4 252 567,69 € nevyčerpaná – vrátená v roku 2020 v objeme 2 004,76 €). K termínu vykonania kontroly neboli známe údaje o celkovom čerpaní normatívnych a nenormatívnych príspevkov za všetky OvZP na úseku Vzdelávania.
- Na podporu materiálno-technického zabezpečenia vyučovacieho procesu na úseku Vzdelávania – 19 980,00 € (čerpanie presunuté do roku 2021)
- Zlepšenie vybavenia školského zariadenia – školskej jedálne pri Strednej odbornej škole Jána Antonína Baťu Partizánske a Strednej športovej škole Trenčín – KV 8 731,00 € (čerpanie presunuté do roku 2021)



Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky poskytlo v rozpočtovom roku 2020 účelové dotácie v celkovom objeme 1 117 182,00 € z toho na bežné výdavky 1 079 182,00 € a na kapitálové výdavky 38 000,00 €

- Na podporu rozvoja sociálnych služieb prostredníctvom spolufinancovania realizácie schválených projektov pre organizácie na úseku Sociálneho zabezpečenia (lotérie) – 146 040,00 € pre 12 OvZP TSK (čerpané v roku 2020 vo výške 111 660,00 € a v roku 2021 vo výške 34 380,00 €). V zmysle zmluvy sa stanovuje termín na použitie dotácie do 31.3. rozpočtového roka, nasledujúceho po roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá. Zúčtovanie dotácií musí byť vykonané do 30.4.2021.
- Na vyplatenie mimoriadnej odmeny pre zamestnancov sociálnych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností počas prvej vlny pandémie – 867 342,00 €  
TSK, ako zriaďovateľ 24 zariadení sociálnych služieb, požiadal o dotáciu podľa § 11 a NV SR č. 103/2020 Z. z. v znení NV SR č. 271/2020 Z. z., jednou žiadosťou v celkovej sume 867 342,00 €. Podkladom pre výpočet dotácie boli pomocné výpočtové tabuľky zo zariadení. Dotácia bola prijatá v plnej výške na účet SK10 8180 0000 0070 0018 3769 dňa 16.11.2020 (BV 92 zo dňa 16.11.2020). Oddelenie sociálnej pomoci podalo Internou správou pre Odbor finančný Žiadosť o zapracovanie účelovo určených prostriedkov s kódom zdroja financovania 111 do rozpočtu bežných príjmov a výdavkov na rok 2020. Poskytnutá dotácia podliehala zúčtovaniu do 28.2.2021. Rozdiel získanej a použitej dotácie predstavuje sumu 3 151,45 € Avízo o zaslaní vrátenej sumy spolu s vyúčtovaním dotácie bolo na MPSVaR SR odoslané dňa 15.2.2021. Samotná úhrada bola vykonaná dňa 22.2.2021 (BV16 zo dňa 22.2.2021).
- Na nákup výživových doplnkov pre prijímateľov a zamestnancov zariadení sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja – 65 800,00 €  
TSK, ako zriaďovateľ 24 zariadení sociálnych služieb, požiadal o dotáciu podľa § 4 ods. 3 NV SR č. 103/2020 Z. z. v znení NV SR č. 301/2020 Z. z., jednou žiadosťou v celkovej sume 65 800,00 € Podkladom pre výpočet dotácie boli pomocné výpočtové tabuľky zo zariadení. Dotácia bola prijatá v plnej výške na účet SK10 8180 0000 0070 0018 3769 dňa 7.12.2020 (BV 100 zo dňa 7.12.2020). Oddelenie sociálnej pomoci podalo Internou správou pre Odbor finančný Žiadosť o zapracovanie účelových prostriedkov s kódom zdroja financovania 111 do rozpočtu bežných príjmov a výdavkov na rok 2020. Poskytnutá dotácia podliehala zúčtovaniu do 31.1.2021. Rozdiel získanej a použitej dotácie predstavuje sumu 1 503,46 € Avízo o zaslaní vrátenej sumy spolu s vyúčtovaním dotácie bolo na MPSVaR SR odoslané dňa 22.1.2021. Samotná úhrada bola vykonaná dňa 27.1.2021 (BV 7 zo dňa 27.1.2021).
- Na podporu rozvoja sociálnych služieb prostredníctvom spolufinancovania realizácie schválených projektov pre organizácie na úseku Sociálneho zabezpečenia (tzv. lotérie) – KV 38 000,00 € (čerpanie presunuté do roku 2021)

Ministerstvo financií Slovenskej republiky poskytlo v rozpočtovom roku 2020 Trenčianskemu samosprávne kraju dotáciu zo štátneho rozpočtu v celkovom objeme 3 660 000,00 €



Dotácia je účelovo určená na sanáciu starého mostného objektu a realizáciu výstavby nového mostného objektu cez Vážsky kanál v Ilave. Dotácia nebola čerpaná v roku 2020 a jej použitie na určený účel bolo presunuté do roku 2021.

## 5. Stav a vývoj dlhu

TSK vykázal skutočné bežné príjmy za rok 2019 v sume 161 030 642,56 € Celková suma dlhu k 31.12.2020 v súlade s ustanovením § 17 ods. 7 a 8 zákona č. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavovala sumu **45 176 283,34 €**

Táto čiastka zahŕňa:

- výšku nesplatenej istiny úveru poskytnutého z ČSOB (zmluva č. 0457/14/80468 z roku 2014) k 31.12.2020 v sume 39 644 721,39 € ktorá je navýšená o sumu úrokov z úveru za rok 2020 v objeme 8 820,95 € V roku 2020 bol k tejto zmluve uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým sa upravila výška úrokovej sadzby. 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.

Druhá tranža úveru z Rozvojovej banky Rady Európy vo výške 1 863 039,00 € čerpaná dňa 13.10.2020. Úver 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.

Celková suma dlhu predstavuje 28,05 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2019, 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 2 613 533,09 €. To predstavuje 2,36 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2019, 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“).

## 6. Investičné a bežné faktúry

TSK čerpal kapitálové výdavky k 31.12.2020 v objeme 47 618 127,95 €, čo predstavuje 49,05 % z rozpočtovaného objemu 97 085 336,00 € Na celkovom objeme čerpaných prostriedkov mali najvyšší podiel oblasti Dopravy, Zdravotníctva a Vzdelávania. Po minulých rokoch, keď bolo čerpanie kapitálových výdavkov veľmi nízke (2019 – 33,41%,



2018 – 28,61%, 2017 – 29,91%), kontrolná skupina konštatuje pozitívny vzostup v čerpaní. Nebyť mimoriadnej situácie ovplyvnenej šírením pandémie ochorenia COVID – 19, keď bolo nevyhnutné hlavne v I. polroku pristúpiť k rôznym obmedzujúcim rozpočtovým opatreniam (pozastaveniu realizácie niektorých investičných zámerov schválených v Rozpočte TSK), bol by celkový objem čerpaných kapitálových výdavkov v roku 2020 ešte vyšší.

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; nákupu pozemkov – v rámci programov Rozvoj kraja a Interné služby, podprogramov Regionálny rozvoj s podporou ŠR a EÚ, Správa nehnuteľného majetku.

Vybraté účtovné doklady splňali 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.

Bežné výdavky boli k 31.12.2020 čerpané vo výške 146 394 153,00 €, čo predstavuje 93,52 % z rozpočtovaných 156 533 830,00 €. Nárast oproti minulému roku bol spôsobený najmä valorizáciou platových taríf zamestnancov verejnej správy od 1.1.2020 vo výške 10%, zvýšením úhrady náhrady predpokladanej straty u zmluvných dopravcov v prímestskej autobusovej doprave a nárastom finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy v úseku Vzdelávanie. Nárast bol taktiež spôsobený nepredvídateľnými skutočnosťami spôsobenými pandemiou COVID – 19, ktorá v značnej miere ovplyvnila hospodárenie TSK.

Kontrolou bola preverená správnosť účtovania bežných dodávateľských faktúr. Náhodným výberom boli vybraté dodávateľské faktúry, kde výdavky boli čerpané v súlade s nasledovnými programami a podprogramami – civilná ochrana; správa nehnuteľného majetku; informačný a komunikačný systém; administratíva; príprava a implementácia projektov v rámci Operačných programov – Ľudské zdroje, Technická pomoc, Interreg V-A SR-ČR, Efektívna verejná správa; propagácia kraja a reklama; turistika a cykloturistika.

Predmetom kontrolovaných bežných dodávateľských faktúr boli napríklad nákupy ochranných pomôcok a predmetov (COVID-19), obnova turistických trás, opravy poškodeného majetku, energetické certifikáty a osvedčenia, nákup výpočtovej techniky, propagácia kraja, materiálové zabezpečenie.

Kontrola bola zameraná na zistenie úplnosti a správnosti vystavených účtovných dokladov a ďalších doplňujúcich dokladov, na súlad faktúr so zmluvami a na objednávky. 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, a dodržaná 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.

Kontrolou došlých faktúr neboli zistené nedostatky v správnosti účtovania a triedenia výdavkov v zmysle rozpočtovej klasifikácie.

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.

Kontrolou bolo zistené, že Trenčiansky samosprávny kraj vykazoval k 31.12.2020 na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky zostatok vo výške 0,00 € V zmysle § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, musia byť poskytnuté preddavky finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, okrem výnimiek stanovených zákonom. Kontrolná skupina preverila doklady preukazujúce zostatok na uvedenom účte, všetky poskytnuté preddavky boli zúčtované do konca rozpočtového roka. Podľa predložených dokladov boli na účte evidované platby za dodávku plynu, predplatné periodickej a neperiodickej tlače, webhostingové služby a registrácia domén. Na všetky preddavky boli uzatvorené písomné zmluvy.

## 7. Programový rozpočet

Čerpanie výdavkov TSK v programovej štruktúre k 31.12.2020 bolo značne ovplyvnené mimoriadnou situáciou, ktorá vznikla v súvislosti so šírením pandémie koronavírusu.

Tabuľka č. 2 Prehľad čerpania rozpočtu podľa ukazovateľov programového rozpočtu

Program	Rozpočet v EUR		Čerpanie v EUR	Čerpanie v %
	Schválený	Upravený		
1 Plánovanie, manažment, kontrola	1 381 689	1 369 943	1 185 367,86	86,53
2 Propagácia a marketing	6 106 723	5 884 579	4 773 717,84	81,12
3 Interné služby	3 296 591	3 463 362	2 518 145,17	72,71
4 Bezpečnosť – civilná ochrana	3 160	411 330	283 413,62	68,90
5 Rozvoj kraja	51 697 107	62 184 340	23 495 279,29	37,78
6 Doprava a komunikácie	43 136 954	56 396 056	50 622 211,07	89,76
7 Vzdelávanie	65 496 577	68 115 043	63 939 957,05	93,87
8 Zdravotníctvo	6 491 721	9 562 841	5 613 740,59	58,70
9 Kultúra	5 605 358	6 025 345	5 307 239,56	88,08
10 Sociálne služby	30 358 214	34 851 512	32 203 650,49	92,40
11 Administratíva	11 134 689	11 560 467	11 085 171,54	95,89

Merateľné ukazovatele vo viacerých oblastiach neboli splnené, alebo boli len čiastočne splnené v súvislosti s vývojom epidemiologickej situácie v súvislosti so šírením ochorenia COVID-19 (zrušené podujatia organizované TSK, účasti na akciách medzinárodného charakteru, zrušenie kontrol z dôvodu karanténnych nariadení, presun realizácie projektov do ďalšieho roka, neposkytovanie dotácií na podporu regionálnych aktivít).



Niektoré merateľné ukazovatele sú ťažko ovplyvniteľné z objektívnych príčin. Je preto veľmi dôležité, vykonávať pravidelné monitorovanie a hodnotenie plnenia programov rozpočtu, čo vyplýva aj z § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bolo by vhodné prehodnotiť rozsah a obsah merateľných ukazovateľov, zamerať sa prioritne na ukazovatele, ktoré sú podstatné pre konkrétny program, sú ľahko vyhodnotiteľné a priamo ovplyvňujú čerpanie finančných prostriedkov v konkrétnom programe.

## **Záver**

Na základe posúdenia a vzhľadom na predkladané stanovisko k jednotlivým častiam predloženého návrhu Záverečného účtu za rok 2020

### **Odporúčam zastupiteľstvu schváliť**

Záverečný účet Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2020

### **Bez výhrad**

V Trenčíne 9. apríla 2021

**Ing. Pavol Zigo**  
**hlavný kontrolór**  
**Trenčiansky samosprávny kraj**