

# Vstupná správa

Analýza rozpočtového procesu

**Trnavský samosprávny kraj**

## Obsah

<b>Úvodná informácia .....</b>	<b>3</b>
Dôvody vzniku vstupnej správy .....	3
Základné informácie o programovom rozpočtovaní .....	5
Fakty a čísla o vyššom územnom celku .....	6
<b>Analýza rozpočtového procesu.....</b>	<b>8</b>
Analýza príjmov a výdavkov rozpočtu VÚC TT .....	8
Existencia regulačného rámca .....	12
Existencia regulačného rámca .....	12
Strategický rozmer v rozpočtovom procese .....	14
Rozpočtový proces a zodpovednosti.....	20
Organizačná štruktúra.....	24
<b>Záver a plán práce.....</b>	<b>27</b>
<b>Príloha 1 - zoznam odkazov na webe.....</b>	<b>28</b>
<b>Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za subjekt samosprávy .....</b>	<b>30</b>
<b>Príloha 3 – Organizačná štruktúra TTSK .....</b>	<b>32</b>
<b>Príloha 4 – Grafické znázornenie procesu spracovania rozpočtu TTSK.....</b>	<b>34</b>

# Úvodná informácia

## Dôvody vzniku vstupnej správy

Vstupná správa sa realizuje ako jeden z výstupov projektu Ministerstva financií SR s názvom *Projekt pilotnej implementácie programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov na úrovni samosprávy* (ďalej len „projekt“).

**Cieľom projektu** je prostredníctvom programových štruktúr formulovaných v pilotných subjektoch úspešne implementovať programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej územnej samospráve pre návrhy rozpočtov na roky 2009 – 2011.

Výber pilotných subjektov samospráv podliehal kritériu rôznej veľkosti zapojených subjektov a kritériu geografickej polohy v rámci územia SR tak, aby boli výstupy projektu v budúcnosti dostupné pre ďalšie subjekty miestnej a regionálnej územnej samosprávy.

Počet pilotných subjektov zapojených do projektu predstavuje spolu v 30 subjektoch samosprávy, pričom ich rozloženie je nasledovné:

Subjekt samosprávy	Počet
VÚC	3
Krajské mesto	3
Okresné mesto	13
Obec	11
<b>Spolu</b>	<b>30</b>

Jedným zo **samosprávnych krajov**, ktoré sa zapojili do projektu, je aj **vyšší územný celok Trnavský samosprávny kraj**.

**Cieľom vstupnej správy** je preskúmať rozpočtový proces **vyššieho územného celku Trnavský samosprávny kraj** najmä z hľadiska:

- a) príjmov a výdavkov rozpočtu v časovom rade;
- b) existencie regulačného rámca;
- c) existencie strategického rozmeru v rozpočtovom procese a jeho uplatňovania;
- d) procesu prípravy rozpočtu, realizácie rozpočtu, jeho úprav, monitorovania a hodnotenia;
- e) existencie organizačnej štruktúry úradu vo vzťahu k tvorbe programovej štruktúry a definovaniu zodpovednosti;
- f) úloh jednotlivých subjektov v rámci územnej samosprávy (útvary, rozpočtové a príspevkové organizácie, zastupiteľstvo a pod.) na rozpočtovom procese.

Vstupná správa agreguje analytické hľadisko a súčasne tak slúži ako:

- i) podklad pre individuálny prístup v rámci implementácie projektu a
- ii) východiskový bod pre tvorbu záverečnej správy projektu.

## Základné informácie o programovom rozpočtovaní

V posledných desaťročiach začali mnohé krajiny Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj v rámci verejnej správy intenzívne využívať nástroje, ako strategické plánovanie, meranie a porovnávanie výkonnosti, riadenie či rozpočtovanie orientované na výkonnosť - na Slovensku označované ako programové rozpočtovanie.

Na úrovni ústrednej štátnej správy sa systém programového rozpočtovania v plnej miere zaviedol v roku 2004, počnúc ktorým rozpočtové kapitoly predkladajú svoje rozpočty aj v programovej štruktúre s cieľom zdôrazniť priority vlády vo forme zámerov a merateľných cieľov a tým aj prezentovať úspešnosť jednotlivých ministerstiev pri napĺňaní vládneho programu, ale aj ďalších úloh, ktoré im stanovuje napríklad národná alebo EÚ legislatíva.

Od roku 2009 sa „povinnosť“ pripravovať tzv. programové rozpočty vzťahuje aj na jednotlivé subjekty samosprávy - teda obce, mestá a vyššie územné celky. Znamená to, že rozpočty územnej samosprávy pre roky 2009-2011 už budú obsahovať údaje o zámeroch a cieľoch samospráv, čím sa podstatne zvýši informačná hodnota týchto dokumentov a súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány samosprávy so skutočnosťou, t.j. prezentovať v rozpočtoch ciele (výkonnosť samosprávy) a monitorovať ich dosahovanie.

Programové rozpočtovanie je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Inými slovami, programové rozpočtovanie je systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý kladie dôraz na vzťah medzi verejnými rozpočtovými zdrojmi (rozpočet samosprávy) a očakávanými (plánovanými) výstupmi a výsledkami realizovaných činností, ktoré sú financované z rozpočtu subjektu samosprávy. Zavedenie programového rozpočtovania na úrovni samosprávy však neznamená rušenie platnej štruktúry a obsahu rozpočtov územnej samosprávy podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## Fakty a čísla o vyššom územnom celku

Názov subjektu	<b><u>Trnavský samosprávny kraj</u></b>
Okres	<b>7 okresov</b> - Dunajská Streda, Galanta, Hlohovec, Piešťany, Senica, Skalica, Trnava <b>251 obcí</b> , z toho so štatútom mesta: <b>16</b>
Kraj	<b>Trnavský</b> , krajské mesto: Trnava
Počet obyvateľov	554 172 <sup>1</sup>

### ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA

- rozloha Trnavského samosprávneho kraja (TTSK): 4 148 km<sup>2</sup> (8,5% z rozlohy SR),
- najväčší okres rozlohou územia: Dunajská Streda (1 075 km<sup>2</sup>), najmenší okres: Hlohovec (267 km<sup>2</sup>),
- najväčší počet – 66 obcí – je v okrese Dunajská Streda, najmenej v okrese Skalica – 21 obcí, najväčší podiel mestského osídlenia má okres Hlohovec, najnižší je v okrese Galanta,
- TTSK kraj hraničí s 3 štátmi – Českou republikou (spoločná hranica cca 45 km), Rakúskom (cca 12 km) a s Maďarskou republikou (cca 48 km),
- počtom obyvateľov je TTSK najmenší zo všetkých krajov SR a jeho zastúpenie na celkom počte obyvateľstva je cca 10,3%, hustota (počet) obyvateľov na km<sup>2</sup>: 134,
- TTSK je vlastníkom ciest II. triedy v dĺžke 531 km a III. triedy v dĺžke 1 057 km,
- v kraji je zastúpený strojársky, textilný, elektrotechnický, potravinársky, drevársky, papierenský, chemický a sklársky priemysel, kovovýroba a hutnícka druhovýroba - najväčšie tržby za vlastné výkony a tovar dosahujú okresy Trnava, Skalica a Hlohovec,
- na území kraja je zriadených takmer 250 knižníc, Divadlo Jána Palárika v Trnave, Hvezdáreň a planetárium v Hlohovci, múzeá a galérie a pod.,
- z hľadiska sociálnej infraštruktúry je celé územie charakteristické rozvinutou sieťou predškolských a školských zariadení vrátane univerzít, v kraji je vybudovaná sieť zdravotníckych a sociálnych zariadení.

<sup>1</sup> Údaje sú k 31.12.2005.

## LEGISLATÍVNY RÁMEC

- TTSK je právnická osoba, zriadená 1.1.2002 v súlade so zákonom č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (zákon o samosprávnych krajoch),
- územný obvod samosprávneho kraja je zhodný s územným obvodom kraja,
- poslanie TTSK: Starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a o potreby svojich obyvateľov,
- orgány samosprávneho kraja (volené):
  - zastupiteľstvo samosprávneho kraja - 40 poslanci zastupujú 7 volebných obvodov,
  - predseda samosprávneho kraja – predsedom TTSK je Ing. Tibor Mikuš,
- pri zastupiteľstve TTSK je zriadených 10 odborných komisií,
- iniciatívnym, poradným a kontrolným orgánom Zastupiteľstva TTSK vo vzťahu k plneniu úloh uložených Zastupiteľstvom TTSK je Rada poslancov TTSK. Je zložená z 11 poslancov Zastupiteľstva TTSK.

# Analýza rozpočtového procesu

## Analýza príjmov a výdavkov rozpočtu VÚC TT

### LEGISLATÍVNY RÁMEC

Rozpočet TTSK je zostavovaný v súlade s nasledovnými právnymi normami:

- so zákonom č.302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č.564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- s nariadením vlády č.668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- s opatrením MF SR č.MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- so zákonom č.291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- so smernicou č.17/2007 – Pravidlá rozpočtového procesu TTSK,
- s ostatnými právnymi normami.

### ZÁKLADNÁ ROZPOČTOVÁ SITUÁCIA

Rozpočet TTSK je vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, ktoré nie sú súčasťou rozpočtu TTSK. Bežný rozpočet je v rokoch 2004-2010 zostavený s prebytkom, kapitálový rozpočet so schodkom. Tento schodok je krytý prebytkom bežného rozpočtu, resp. zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov a návratnými zdrojmi financovania. Rozpočet na roky 2009-2010 nemá záväzný charakter. Rozpočet TTSK na roky 2008-2010 je na úrovni hlavných kategórií prepočítaný na menu EURO.

### ODKIAĽ TTSK ZÍSKAVA PENIAZE?

Príjmy rozpočtu TTSK (po započítaní príjmových finančných operácií) sa v sledovanom období viac ako zdvojnásobili.

#### **1.) Bežné príjmy**

Najväčšia zmena v príjmovej časti rozpočtu TTSK nastala počnúc rokom 2005. Fiškálna decentralizácia nadviazala na ukončený proces delimitácií kompetencií z orgánov štátnej správy na územnú samosprávu. V podobe nových právnych noriem priniesla zmenu v systéme financovania, kedy sa VÚC



stali príjemcom výnosu dane z príjmov fyzických osôb (23,5% výnosu dane je príjmom rozpočtov VÚC) a výnosu dane z motorových vozidiel, pričom stanovenie výšky sadzieb je v kompetencii VÚC. Význam **daňových príjmov** narastá – v roku 2005 tvorili 50% bežných príjmov, v roku 2008 sú rozpočtované na úrovni 58% bežných, resp. 55% celkových príjmov, t.j. predstavujú najvýznamnejšiu skupinu finančných zdrojov rozpočtu VÚC a sú určené na pokrytie originálnych kompetencií.

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami za tovary a služby v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK – t.j. nájomné zmluvy, ubytovanie, stravovacie služby, príjmy za správu a údržbu ciest a pod., resp. príjmy v úrade TTSK – úroky z finančného hospodárenia, správne poplatky za licencie. Význam predmetných príjmov je v nadväznosti na ich výnos najmenší – oscilujú na úrovni 6-7% bežných príjmov.

Protiváhou fiškálnej decentralizácie v oblasti daňových príjmov bol v roku 2005 výrazný pokles **transferov** zo ŠR na originálne kompetencie – správu a údržbu ciest, dopravu SAD, kultúru a pod. z 879 mil. Sk v roku 2004 na 11 mil. Sk v roku 2005.

Ak v roku 2004 tvorili granty a transfery takmer 93% bežných príjmov, od roku 2005 klesá ich podiel zo 43% na 36% v roku 2008. Predstavujú predovšetkým prostriedky plynúce zo štátneho rozpočtu – dotácie z kapitoly Ministerstva školstva na prenesený výkon štátnej správy, t.j. prenesené kompetencie (stredné školy, učilišťa). Pri ich financovaní sa uplatňuje princíp financovania prostredníctvom normatívu na žiaka.

## **2.) Kapitálové príjmy**

Kapitálové príjmy rozpočtu TTSK sú od roku 2005 závislé predovšetkým od rozhodnutí vedenia TTSK, resp. Zastupiteľstva TTSK. Do roku 2005 tvorili podstatnú časť kapitálových príjmov kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu, ich význam po tomto roku klesal (pokles z cca 85% v roku 2004 na 16% kapitálových príjmov v roku 2005, v roku 2008 nie sú rozpočtované). V súčasnosti sú hlavným zdrojom kapitálových príjmov príjmy z predaja dubiozného majetku TTSK. V roku 2006 bola zrealizovaná základná etapa zhodnotenia majetku vo vlastníctve TTSK vrátane jeho organizácií. Hodnota nehnuteľného majetku nepotrebného na stanovený výkon predmetu činnosti bola vyčíslená v čiastke takmer 592 mil. Sk. Z tejto čiastky predstavovala hodnota majetku využívaného inak (napr. prenájmy) 420 mil. Sk a hodnota majetku priamo navrhovaného na predaj 109 mil. Sk. U zdravotníckych zariadení nepotrebný majetok predstavuje asi 80% celkového nepotrebného majetku TTSK. V roku 2008 tvoria kapitálové príjmy cca 5% celkových príjmov.

### 3.) Príjmové finančné operácie

Do rozpočtu „zapájajú“ prostriedky peňažných fondov (predovšetkým rezervného fondu), prostriedky predchádzajúcich rokov a realizujú sa nimi návratné zdroje financovania (úvery). Od roku 2006 je rozpočet charakteristický nárastom úverovej angažovanosti TTSK - rozpočty od roku 2006 možno charakterizovať ako rozvojové. V roku 2006 bol prijatý úver vo výške 40 000 tis. Sk (doba splatnosti 5 rokov) na zakúpenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku, v roku 2007 úver vo výške 49,8 mil. EUR, ktorý je čerpaný priebežne v rokoch 2007-2009 v troch tranžách. Až 59% úveru, t.j. 1 mld. Sk je určených na rekonštrukciu ciest v súlade s „Konceptiou financovania výstavby, rekonštrukcie, modernizácie a opráv ciest a mostov vo vlastníctve TTSK v rokoch 2007-2009“, ktorá počíta s rekonštrukciou ciest v dĺžke 438 km. V roku 2008 sú príjmové finančné operácie na úrovni 43% príjmov TTSK.

## NA ČO TTSK VYNAKLADÁ PENIAZE?

### 1.) Bežné výdavky

Bežné výdavky TTSK sú v rokoch 2004-2010 rozpočtované s medziročným nárastom cca 11% a smerujú na financovanie:

- originálnych kompetencií – ich podiel na bežných výdavkoch narastá z cca 54% na 66% v roku 2010. Štruktúru výdavkov tvorí oblasť dopravy, leteckej dopravy, správy a údržby ciest, kultúry, sociálnej pomoci a financovanie Úradu TTSK. Dlhodobo najväčšiu časť – v roku 2008 vo výške 19% celkových bežných výdavkov tvoria výdavky na sociálnu pomoc, nasleduje správa a údržba ciest, najmenšiu časť 7-8% celkových bežných výdavkov tvoria výdavky na kultúru. V rámci výdavkov Úradu TTSK sú rozpočtované aj splátky úrokov z poskytnutých úverov, ktoré teraz, resp. v najbližších rokoch najviac zaťažia rozpočet Úradu a výdavky vyplývajúce z nárastu počtu zamestnancov o 67 z titulu zabezpečenia efektivity prípravy a čerpania prostriedkov z fondov EÚ.
- prenesených kompetencií – ich podiel na bežných výdavkoch klesá. Predstavujú prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na činnosť Školského úradu TTSK a financovanie regionálneho školstva - stredných škôl a učilíšť prostredníctvom normatívu na žiaka.

Jednou z **priorít TTSK je zvýšenie kvality efektívnosti hospodárenia** v oblastiach školstva, kultúry a zdravotníctva so snahou o optimalizáciu siete škôl. Výsledok optimalizácie by sa mal prejaviť na výške bežných výdavkov na školstvo v budúcich rokoch.

## 2.) Kapitálové výdavky

O charaktere kapitálových výdavkov v rokoch 2004-2008 hovorí skutočnosť, že vzrástli z 8% na 34%. Ich financovanie je zabezpečené predovšetkým z prijatých úverov. Rozpočty rokov 2007 a 2008 sú jasne rozvojové, investične zamerané s cieľom zabezpečiť rozvoj majetku celého TTSK. Prioritou sú rekonštrukcie ciest a mostov a sociálna politika v regióne – zvýšenie počtu miest v sociálnych zariadeniach o 850. Dobudované by malo byť elektronické vybavenie a prepojenie Úradu TTSK s organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti, zrealizovaný bude nákup budovy TTSK vrátane jej prestavby a nadstavby.

## 3.) Výdavkové finančné operácie

V rokoch 2004-2010 je ich podiel na celkových výdavkoch minimálny. Predstavujú splátky istín z poskytnutých úverov. V rokoch 2007-2010 bude splatený 5-ročný úver vo výške 40 000 tis. Sk, naopak od roku 2014 sa začne splácať 30-ročný úver vo výške 49,8 mil. EUR.

Výnimkou je rok 2007, v ktorom ich výšku ovplyvnila majetková účasť TTSK v založenej spoločnosti - SMS TTSK s.r.o. vo výške 101 350 tis. Sk a účasť v združení právnických osôb Automobilový klaster – západné Slovensko vo výške 200 tis. Sk.

Tabuľka 1: Prehľad príjmov a výdavkov rozpočtu VÚC v časovom rade

Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	V tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK
<b>Príjmy spolu</b>	<b>2 045 621</b>	<b>2 205 639</b>	<b>2 397 300</b>	<b>2 630 320</b>	<b>2 984 238</b>	<b>3 122 504</b>	<b>3 298 217</b>
- bežné	1 886 310	2 116 505	2 389 951	2 578 660	2 843 938	3 122 504	3 298 217
- kapitálové	159 311	89 134	7 349	51 660	140 300	0	0
<b>Výdavky spolu</b>	<b>2 058 226</b>	<b>2 215 922</b>	<b>2 497 672</b>	<b>2 973 407</b>	<b>4 241 020</b>	<b>3 274 304</b>	<b>3 293 617</b>
- bežné	1 885 752	2 054 740	2 289 623	2 510 380	2 796 665	3 042 327	3 212 731
- kapitálové	172 474	161 182	208 049	463 027	1 444 355	231 977	80 886
<b>Finančné operácie</b>							
- príjmové	<b>13 163</b>	<b>10 483</b>	<b>101 804</b>	<b>1 381 400</b>	<b>1 264 782</b>	<b>159 800</b>	<b>3 400</b>
- výdavkové	<b>558</b>	<b>200</b>	<b>1 400</b>	<b>109 550</b>	<b>8 000</b>	<b>8 000</b>	<b>8 000</b>

## Existencia regulačného rámca

VÚC Trnavský samosprávny kraj riadi svoj rozpočtový proces v súlade so Smernicou riadenia Úradu č.17/2007 Pravidlá rozpočtového procesu Trnavského samosprávneho kraja. Je jediným dokumentom, ktorý v samospráve upravuje rozpočtový proces TTSK a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK. Smernica bola vypracovaná v roku 2007 (účinnosť od 1.8.2007), t.j. je zostavená v súlade so základnými právnymi predpismi upravujúcimi rozpočtové pravidlá (zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vrátane ostatných platných právnych predpisov).

Pravidlá rozpočtového procesu TTSK veľmi jasne špecifikujú základné povinnosti jednotlivých účastníkov pri procese tvorby, realizácie a úpravách rozpočtu. Gestormi jednotlivých oddielov rozpočtu sú odbor finančnej správy a odbor hospodárskej politiky – všetky práce a postupy pri tvorbe, realizácii, úpravách a vyhodnotení čerpania rozpočtu pre bežný rozpočet koordinuje odbor finančnej správy a pre kapitálový rozpočet odbor hospodárskej politiky. Účastníkmi rozpočtového procesu sú odbory sekcie verejnej správy – t.j. odbor školstva a telesnej kultúry, odbor sociálnej pomoci, odbor kultúry a odbor zdravotníctva, organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK (rozpočtové a príspevkové), odborné komisie, predseda TTSK, hlavný kontrolór, Rada TTSK, Zastupiteľstvo TTSK.

Tvorbu, čerpanie a kontrolu rozpočtu vrátane stanovenia zodpovedných odborov a termíny plnenia úloh popisuje grafické znázornenie rozpočtového procesu, ktoré je prílohou smernice. (Príloha č.4) Graficky znázornené sú aj Pravidlá úpravy rozpočtu TTSK počas aktuálneho rozpočtového roka, t.j. existuje rozpočtový harmonogram upravujúci rozpočtový proces.

Rozpočet TTSK na príslušný rozpočtový rok na úrovni hlavných kategórií schvaľuje Zastupiteľstvo TTSK. O rozpise hlavných kategórií rozpočtu rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK rozhoduje štatutárny orgán, o rozpise rozpočtu Úradu TTSK rozhoduje predseda TTSK.

Zmeny rozpočtu schvaľuje Zastupiteľstvo TTSK s výnimkou zmien, ktoré môže schváliť predseda TTSK. Tieto zmeny predstavujú:

- zmeny v prípade účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu,
- presun prostriedkov v rámci oddielu funkčnej klasifikácie, na návrh vedúceho príslušného odboru,
- zmenu štruktúry použitia bežných a kapitálových výdavkov Úradu TTSK do úrovne kategórií, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie.

V súlade s §11 ods. 2 písm. d) zákona č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov môže v rozsahu určenom zastupiteľstvom vykonávať zmeny rozpočtu predseda TTSK. Uznesením č.254//2007/15 zo dňa 31.10.2007 splnomocnilo Zastupiteľstvo TTSK predsedu TTSK rozhodovať o zmenách rozpočtu do výšky 10% z upraveného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

**Tabuľka 2: Zhrnutie kapitoly**

	Áno	Nie
Existencia regulačného rámca rozpočtového procesu	x	
Existencia rozpočtového harmonogramu	x	

## Strategický rozmer v rozpočtovom procese

TTSK má z titulu rozvoja územia a podpory regionálneho rozvoja vypracované nasledujúce strategické dokumenty:

- 1) Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja TTSK na roky 2004 – 2013 (súčasťou sú Rozvojové zámery vysokých škôl v Trnavskom kraji)
- 2) Konceptiu financovania výstavby, rekonštrukcie, modernizácie a opráv ciest a mostov vo vlastníctve TTSK v rokoch 2007 – 2013,
- 3) Regionálny územný plán TTSK,
- 4) Vzdelávacia politika TTSK,
- 5) Stratégia rozvoja práce s mládežou v TTSK,
- 6) Stratégia rozvoja športu v TTSK,
- 7) Stratégia rozvoja kultúrnych inštitúcií v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK na roky 2008-2013,
- 8) Územný plán Veľkého územného celu Trnavský kraj,
- 9) Regionálna inovačná stratégia TTSK,
- 10) Stratégia sociálnej pomoci v TTSK,
- 11) Strategický plán rozvoja zdravotnej starostlivosti pre TTSK.

Nasledujúci text sa zameriava najmä na **analýzu vybranej časti PHSR**. Ďalšie z uvedených dokumentov nie sú, vzhľadom na limitovaný rozsah vstupnej správy, prezentované.

### **1.) Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja TTSK na roky 2004 – 2013**

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja TTSK (ďalej PHSR) je strednodobým programovým dokumentom, ktorý určuje hlavné smery rozvoja územia TTSK do roku 2013, je nástrojom na vykonávanie podpory regionálneho rozvoja. PHSR obsahuje najmä:

- analýzu hospodárskeho a sociálneho rozvoja na území TTSK,
- hlavné smery jeho vývoja a určenie jeho cieľov a prvoradých potrieb,
- určenie priorít a opatrení smerujúcich k zabezpečeniu rovnováhy v rozvoji TTSK,
- úlohy a prvoradé potreby v rozvoji technickej, sociálnej infraštruktúry, v starostlivosti o životné prostredie, vo vzdelávaní, v kultúre a pod.,
- návrh finančného a administratívneho zabezpečenia, resp. inštitucionálneho zabezpečenia.

PHSR poskytuje komplexný pohľad na súčasný stav hospodárskeho a sociálneho rozvoja a stanovuje rozvojových priorít a stratégií, v súlade s cieľmi a prvotnými potrebami ustanovenými v Národnom rozvojovom pláne.

Definuje strategickú víziu kraja, ktorá je zameraná na 5 tematických oblastí. Každá z nich má stanovený „globálny“ cieľ, ktorý obsahuje veľké množstvo ďalších informácií. Definícia zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov je nepresná, prelínajú sa medzi sebou. Zámery sú definované ako ciele, chýba im stručnosť a jasnosť - t.j. vizionárska predstava pre konkrétnu oblasť. Jednotlivé oblasti sú ďalej špecifikované na priority a opatrenia, obsahujúce neúmerne množstvo cieľov, ktoré sú informačne obsiahle, kumulujú niekoľko cieľov do jedného, väčšina je len veľmi ťažko kvantifikovateľná. Aj z priorit a opatrení je možné drobnými úpravami a zmenou formulácie vyselektovať zámery oblastí, t.j. stav, ktorý chceme dosiahnuť. Pozitívnym aspektom PHSR sú „aktivity“ - najnižší stupeň zadefinovaný v rámci jednotlivých opatrení. Veľká časť z nich je konkrétna, sú v nich obsiahnuté prvky výstupových alebo výsledkových cieľov, mnohé sa svojou formou približujú k podobe merateľných ukazovateľov a po ich správnom preformulovaní je možné stanoviť z nich ciele a také merateľné ukazovatele, ktoré bude možné monitorovať a hodnotiť. Obsah dokumentu ako celok – jeho časti vo forme priorit, opatrení a aktivít - je využiteľný pri tvorbe programového rozpočtu.

## **ANALÝZA PRVKOV PROGRAMOVÉHO ROZPOČTOVANIA/STRATEGICKÉHO PLÁNOVANIA:**

### **1. Vízia**

V dokumente je definovaná strategická vízia TTSK nasledovne:

*„Konkurencieschopný a všestranne rozvinutý región schopný efektívne využívať všetky zdroje pri zachovaní prírodných, kultúrnych a historických hodnôt, pamiatok regiónu a životného prostredia. Mobilizácia vnútorných zdrojov regiónu a získanie mimoregionálnych zdrojov nevyhnutných pre financovanie rozvojových zámerov“.*

### **2. Zámery**

Stratégia rozvoja kraja je špecifikovaná do 5 tematických oblastí. Každá z nich je detailne rozpracovaná – z hľadiska štruktúry je tematická oblasť rozčlenená na priority, opatrenia a aktivity. Priority a opatrenia majú zadefinované „ciele“, ktoré sú veľmi obsiahle, mnohé majú podobu zámeru nesprávne naformulovanú ako cieľ, t.j. nepopisujú jednoducho a stručne budúci stav. Úpravami je možné naformulovať zámery tematických oblastí nasledovne:

Tematické oblasti:

#### **2.1.) Cezhraničná, transnacionálna a interregionálna spolupráca**

*Zámery oblasti napr.:*

- *Dobré susedské vzťahy prihraničných regiónov,*
- *Obnovené tradície kultúrneho a spoločenského súžitia obyvateľov prihraničných regiónov,*

- *Spoločný trh práce – zvýšenie atraktivity pohraničnej oblasti pre spoluprácu partnerov v prihraničných regiónoch,*
- *Spoločensky integrované rizikové skupiny obyvateľstva,*
- *Turisticky atraktívny a rozvinutý vidiek so širokou ponukou produktov pre turistov ,*
- *Rozvinutá a všeobecne dostupná cestná, železničná, vodná a kombinovaná doprava pre prepravu obyvateľov a tovaru,*
- *Chránená a zachovaná vysoká kvalita prírody a prírodných zdrojov pre ďalšie generácie,*

## **2.2.) Priemysel a služby**

*Zámery oblasti napr.:*

- *Konkurencieschopný región, napomáhajúci budovaniu aktivity a imidžu regiónu,*
- *Atraktívne podmienky pre všetkých podnikateľov,*
- *Široké spektrum kvalitných služieb cestovného ruchu prezentujúcich kraj ako atraktívne miesto pre oddych a relax,*

## **2.3.) Poľnohospodárstvo, lesné hospodárstvo, rybárstvo a rozvoj vidieka**

*Zámery oblasti napr.:*

- *Efektívne a konkurencieschopné poľnohospodárstvo, lesné a rybné hospodárstvo,*
- *Vysoko profesionálni a vzdelaní zamestnanci pracujúci v kvalitných pracovných podmienkach,*

## **2.4.) Ľudské zdroje**

*Zámery oblasti napr.:*

- *Aktívna politika trhu práce umožňujúca ľahkú integráciu a reintegráciu uchádzačov o zamestnanie,*
- *Rovnosť všetkých skupín v prístupe na trh práce,*
- *Kvalifikovaní a adaptabilní zamestnanci a osoby vstupujúce na trh práce,*

## **2.5.) Infraštruktúra**

*Zámery oblasti napr.:*

- *Kvalitná dopravná infraštruktúra prepojená na národné a medzinárodné dopravné systémy,*
- *Rozvinutá environmentálna infraštruktúra chrániaca a podporujúca zdravie obyvateľstva a prírodného prostredia regiónu,*
- *Moderné školy, školské a vzdelávacie zariadenia rešpektujúce potreby a záujmy žiakov a študentov a reagujúce na aktuálne trendy,*
- *Kvalitný a plnohodnotný život obyvateľov regiónu odkázaných na sociálnu starostlivosť,*
- *Komplexná starostlivosť o obyvateľov využívajúcich zdravotnú pomoc,*



- *Kultúrne dedičstvo zachované na vysokej úrovni a prístupné pre všetkých.*

### **3. Ciele**

Už v rámci stanovenia zámerov TTSK je uvedené, že podrobná štruktúra PHSR je definovaná vo forme priorit, opatrení a aktivít ako najnižšieho stupňa PHSR. Každý stupeň obsahuje veľké množstvo **nie úplne správne** výstupovo a výsledkovo orientovaných cieľov. Ako príklady cieľov je možné uviesť:

- *Podporiť vytváranie spolkovej činnosti na vidieku (v roku 2009),*
- *(V roku 2009) zvýšiť počet výchovno-vzdelávacích zariadení a služieb pre deti a mládež,*
- *(V roku 2009) podporiť recyklačné aktivity a využívanie obnoviteľných zdrojov energie,*
- *Zabezpečiť vybudovanie parkovacích plôch a cestnej infraštruktúry súvisiacej s projektom priemyselnej zóny (do roku 2010),*
- *Zabezpečiť výstavbu a prestavbu zariadení slúžiacich pre chov zvierat (do roku 2010),*
- *Zabezpečiť napojenie obyvateľov na verejný vodovod,*
- *Poskytnúť priestor pre rekreačné a športové aktivity obyvateľov v zariadeniach a oddychových zónach.*

### **4. Merateľné ukazovatele**

Z aktivít, najnižšej úrovne zadefinovanej v rámci PHSR, je možné po ich preformulovaní vybrať k jednotlivým tematickým oblastiam viaceré merateľných ukazovateľov. Napr.:

- *Počet organizovaných festivalov za rok,*
- *Počet výmenných rekreačných a poznávacích pobytov pre deti a mládež za rok,*
- *Náklady na vybudovanie 1 parkovacej plochy,*
- *Náklady na vypracovanie 1 štúdie, resp. projektu,*
- *Percentuálny nárast kultúrnych podujatí za rok,*
- *Počet novopripojených domácností na verejný vodovod za rok,*
- *Priemerné náklady na 1 vektorovú katastrálnu mapu,*
- *Počet vybudovaných protipovodňových hrádzí,*
- *Počet zaradených nezamestnaných,*
- *Priemerné náklady na rekonštrukciu 1 zariadenia sociálnej starostlivosti.*

## **Rozvojové zámery vysokých škôl v Trnavskom kraji**

Súčasťou PHSR (príloha č.2 PHSR) sú Rozvojové zámery vysokých škôl v Trnavskom kraji – Trnavskej univerzity, Univerzity sv. Cyrila a Metoda v Trnave a Materiálovotechnologickej fakulty STU so sídlom v Trnave, ktoré definujú ciele predmetných subjektov vo viacerých oblastiach (oblasť materiálo-technického rozvoja, pedagogická oblasť, vedeckovýskumná a pod.). Tieto je možné využiť pri tvorbe programového rozpočtu. Chýba zdefinovanie vízie, zámerov a merateľných ukazovateľov.

### **ANALÝZA PRVKOV PROGRAMOVÉHO ROZPOČTOVANIA/STRATEGICKÉHO PLÁNOVANIA:**

#### **1. Vízia**

Univerzitám chýba v rámci predmetného materiálu stanovenie vízie.

#### **2. Zámery**

Z cieľov predmetných subjektov zadaných vo viacerých oblastiach je možné získať základnú predstavu o zámeroch subjektov, napr.:

- *Moderné vysoké školy rešpektujúce potreby študentov,*
- *Výchovno-vzdelávací proces na úrovni krajín EÚ,*
- *Vysoké školy podporujúce spoluprácu s inými subjektmi pre celkový rozvoj regiónu,*

#### **3. Ciele**

Každá z vysokých škôl má stanovených niekoľko nie celkom správne definovaných cieľov, ktoré sú využiteľné pri tvorbe programového rozpočtu, napr.:

- *Skvalitniť výchovno-vzdelávací proces o nové systémy vzdelávania,*
- *Zvýšiť účasť doktorandov na zahraničných výskumných pracoviskách,*
- *Rozšíriť sociálny program univerzity.*

#### **4. Merateľné ukazovatele**

Merateľné ukazovatele nie sú v rámci rozvojových zámerov vysokých škôl definované. Napriek tomu je možné aspoň čiastočne ich určiť na základe cieľov uvedených v dokumente. Napr.:

- *Počet zrekonštruovaných objektov vysokých škôl za rok,*
- *Počet nových študijných odborov,*
- *Percento doktorandov zo všetkých, ktorí absolvujú zahraničnú stáž,*
- *Percento študentov zo všetkých, ktorí poberajú príspevok na ubytovanie.*

Tabuľka 3: Zhrnutie kapitoly

	Áno	Nie	častočne
Existencia strategických dokumentov	x		
Existencia vízie	x		
Využitelnosť vízie pre projekt			x
Existencia zámerov			x
Využitelnosť zámerov pre projekt			x
Existencia cieľov	x		
Využitelnosť cieľov pre projekt	x		
Existencia merateľných ukazovateľov			x
Využitelnosť merateľných ukazovateľov pre projekt			x

## Rozpočtový proces<sup>2</sup> a zodpovednosti

### AKO VYZERÁ ROZPOČTOVÝ PROCES A AKO VYZERÁ ROZPOČET?

Rozpočtový proces TTSK upravuje Smernica riadenia Úradu TTSK č.17/2007 – Pravidlá rozpočtového procesu TTSK. Samospráva má spracovaný presný rozpočtový harmonogram prípravy a realizácie rozpočtu (príloha č.4) vrátane jeho úprav, ktorý je v prílohe smernice graficky znázornený. Určené sú povinnosti, okrajovo je v rámci smernice spomenutá zodpovednosť odborov pri rozpočtovom procese. Harmonogram obsahuje termíny na spracovanie rozpočtu.

Smernica nerieši termíny, ktoré upravujú proces vypracovania záverečného účtu a správy o čerpaní rozpočtu. Záverečný účet je vo všetkých jeho aspektoch definovaný vo vyššej právnej norme – zákone o rozpočtových pravidlách uvedenom v legislatívnom rámci rozpočtového procesu na strane 8 predmetného materiálu. Ako jeho spracovateľ je uvedený úsek ekonomiky bez špecifikácie subjektov, ktoré sa podieľajú na príprave podkladov pre tento úsek. Pri súčasnej štruktúre a charaktere rozpočtu je takto určený proces spracovania záverečného účtu dostatočný. Po zostavení rozpočtu v programovej štruktúre bude vhodné dopracovať články definujúce záverečný účet a čerpanie rozpočtu (monitorovacia správa) z hľadiska ich prípravy a subjektov participujúcich na nich podrobnejšie.

Chýbajúcou časťou smernice je štandardizovaný rozpočtový formulár, ktorý by zjednotil formu na predkladanie rozpočtových požiadaviek – pri príprave a zmenách rozpočtu zo strany subjektov podieľajúcich sa na rozpočtovom procese, zadaná by mala byť forma rozpisu rozpočtu pre organizácie TTSK a Úrad TTSK. Túto časť smernice v praxi nahrádza nový modul účtovného softvéru, ktorý umožňuje finančné riadenie všetkých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK (umožňuje sledovať výšku rozpočtu a jeho čerpanie) a tiež obsahuje šablónu na tvorbu návrhu rozpočtu. Štruktúru šablóny si určujú jednotlivé odbory TTSK. Zjednodušene povedané, aj keď štandardizovaný rozpočtový formulár nie je súčasťou smernice, TTSK má presne stanovené, v akej forme majú byť rozpočtové požiadavky predkladané.

### **Tvorba rozpočtu TTSK a proces jeho schvaľovania:**

- organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti predkladajú správcovi oddielov návrh viacročného rozpočtu do úrovne hlavných kategórií ekonomickej klasifikácie, v prípade účelového určenia výdavkov do úrovne kategórií, položiek prípadne podpoložiek. Termín predloženia: do 31.5. bežného roka,
- do 15.6. správcovia oddielov zosumarizujú návrhy rozpočtov organizácií a predložia odboru finančnej správy, resp. odboru hospodárskej politiky návrh viacročného rozpočtu spolu s uvedením východísk jeho tvorby,

---

<sup>2</sup> Rozpočtový proces = príprava rozpočtu, realizácia rozpočtu, úpravy, monitorovanie a hodnotenie.

- do 30.6. spracuje odbor finančnej správy a odbor hospodárskej politiky návrh viacročného rozpočtu, ktorý predloží vedeniu TTSK,
- do 1.týždňa septembra vedenie TTSK predloží návrh rozpočtu na prerokovanie odborným komisiám a do 3.týždňa septembra na prerokovanie finančnej komisii,
- v najbližšom možnom termíne zasadnutia Zastupiteľstva TTSK predloží predseda TTSK informáciu Zastupiteľstvu TTSK o návrhu viacročného rozpočtu,
- v termíne do 15.10 predloží TTSK návrh rozpočtu Národnej rade SR,
- k návrhu rozpočtu vypracuje stanovisko hlavný kontrolór,
- Predseda TTSK predloží na odporúčenie návrh viacročného rozpočtu na zasadnutie Rady TTSK,
- Predseda TTSK predloží na schválenie návrh viacročného rozpočtu na zasadnutie Zastupiteľstva TTSK (november alebo december),
- po jeho schválení odbor finančnej správy vykoná na návrh príslušných odborov sekcie verejnej správy rozpis rozpočtu na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti – o rozpise rozhoduje štatutárny orgán, o rozpise rozpočtu Úradu TTSK rozhoduje predseda TTSK.

## ÚLOHY ÚČASTNÍKOV ROZPOČTOVÉHO PROCESU

Na rozpočtovom procese samosprávy ako celku sa zúčastňujú všetci správcovia oddielov – t.j. odbory verejnej správy, gestori – odbor finančnej správy a odbor hospodárskej politiky, organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK prostredníctvom správcov oddielov, vedenie úradu TTSK, odborné komisie vrátane finančnej komisie, Rada TTSK, Zastupiteľstvo TTSK, hlavný kontrolór.

Gestormi rozpočtového procesu sú odbor finančnej správy a odbor hospodárskej politiky.

**Odbor finančnej správy** komplexne zabezpečuje činnosti v oblasti rozpočtovania a financovania. Koordinuje všetky práce a postupy pri tvorbe, realizácii, úpravách a vyhodnotení čerpania bežného rozpočtu, vystavuje rozpočtové opatrenia, spracováva rozbor.

**Odbor hospodárskej politiky** koordinuje všetky práce, postupy pri tvorbe, realizácii, úpravách a vyhodnotení čerpania kapitálového rozpočtu.

**Odbory sekcie verejnej správy** – t.j. odbor školstva a telesnej kultúry, odbor sociálnej pomoci, odbor kultúry a odbor zdravotníctva sú správcami oddielov – pripravujú podklady k návrhu rozpočtov jednotlivých odvetví, pripravujú podklady k rozpisu finančných prostriedkov. Metodicky a finančne riadia a kontrolujú činnosť príslušných organizácií zriadených TTSK.

**Finančná komisia TTSK** predkladá návrhy a pripomienky pri zostavovaní rozpočtu TTSK, vyjadruje sa k rozpočtu a k záverečnému účtu.

**Odborné komisie TTSK** sú poradné iniciatívne a kontrolné orgány, na konzultovanie otázok a prípravu stanovísk k veciam, ktoré patria do ich pôsobnosti.

**Rada TTSK** prerokováva informáciu o návrhu viacročného rozpočtu, návrh viacročného rozpočtu, prípadne zmeny rozpočtu, prerokováva správu o čerpaní rozpočtu za I. polrok bežného roka a záverečný účet a odporúča ich zastupiteľstvu schváliť.

**Zastupiteľstvo TTSK** schvaľuje po prerokovaní viacročný rozpočet vrátane pozmeňujúcich návrhov, prípadné zmeny rozpočtu. Prerokováva správu o čerpaní rozpočtu za I. polrok a schvaľuje prerokovaný záverečný účet.

**Hlavný kontrolór** v rámci rozpočtového procesu vypracováva a predkladá zastupiteľstvu stanovisko k návrhu rozpočtu a k záverečnému účtu.

Organizačný poriadok TTSK definuje postavenie účastníkov rozpočtového procesu v kategórii „spracováva, kontroluje, sleduje, zabezpečuje“, bez pojmu „zodpovedá“.

Smernica riadenia Úradu TTSK č.17/2007 určuje, kto sa zúčastňuje rozpočtového procesu, chýba časť, ktoré by stanovila úlohy odborných komisií a hlavného kontrolóra na rozpočtovom procese.

Návrh rozpočtu musí byť pred schválením zverejnený na Úradnej tabuli a na internetovej stránke TTSK.

## **ROZPOČET TTSK**

TTSK schvaľuje rozpočet rozdelený do 3 častí v zmysle zákona: bežný a kapitálový rozpočet a finančné operácie. Príjmy rozpočtu sú špecifikované v zmysle platnej ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Výdavková časť je zostavená v členení na originálne a prenesené kompetencie vrátane ich rozdelenia na rozpočty jednotlivých odvetví - Úrad, doprava SAD, správa a údržba ciest, zdravotníctvo, kultúra, školstvo, sociálna pomoc, „rezerva“. Takto prehľadne zostavená štruktúra výdavkov jasne deklaruje, koľko finančných prostriedkov je určených pre jednotlivé odvetvia a je ľahko „čitateľná“ pre obyvateľov kraja.

Rozpočet TTSK je schvaľovaný na úrovni hlavných kategórií, ktoré pre sú podrobnejšie špecifikované v kapitálovej časti rozpočtu vo forme „Registra investícií TTSK“ na príslušný rok. Register uvádza podrobný prehľad jednotlivých investičných akcií schválených v rozpočte na príslušný rok a tiež navrhované objemy obstarania strojov, prístrojov a zariadení vrátane nehmotného majetku. Výdavky bežného rozpočtu sú rozpísané v textovej časti, až na výnimky odpovedajú na otázky „Koľko minieme?“, resp. „Komu sú peniaze určené?“, t.j. chýbajú prvky programového rozpočtu - zámery, ciele, merateľné ukazovatele. Aj napriek tomu rozpočet napomáha predstave, čo samospráva za vynaložené finančné prostriedky realizuje.

Tabuľka 4: Zhrnutie kapitoly

	Áno	Nie	častočne
Existencia zámerov, cieľov, ukazovateľov v rozpočte		x	
Uplatňovanie strategického rámca v rozpočtovom procese			x
Existencia jasných úloh v rozpočtovom procese	x		
Existencia jasných zodpovedností v rozpočtovom procese			x
Existencia jasných termínov v rozpočtovom procese	x		
Existencia monitorovania rozpočtu aj z hľadiska iného ako finančného		x	
Existencia hodnotenia rozpočtu aj z hľadiska iného ako finančného		x	

## Organizačná štruktúra

Na čele TTSK stojí predseda, v rámci organizačnej štruktúry môžu byť zvolení 4 podpredsedovia TTSK.

Priamo pod predsedu TTSK patrí Kancelária predsedu v štruktúre: sekretariát predsedu, asistenti a poradcovia, oddelenie komunikácie s verejnosťou, oddelenie krízového riadenia a oddelenie vnútorného auditu.

Organizačne začlenený priamo pod zastupiteľstvo a predsedu TTSK je hlavný kontrolór s útvaram hlavného kontrolóra.

Na čele Úradu TTSK je riaditeľ Úradu, ktorý úrad vedie a organizuje jeho prácu. Pod riaditeľa Úradu patrí Kancelária riaditeľa Úradu, sekcia pre ROP a 3 sekcie v nasledujúcej štruktúre:

### 1. Kancelária riaditeľa Úradu

- 1.1. Sekretariát riaditeľa Úradu
- 1.2. Odbor vnútornej správy
- 1.3. Odbor medzinárodno-právny a organizačný
- 1.4. Odbor finančnej správy
- 1.5. Odbor správy financovania EÚ
- 1.6. Odbor ľudských zdrojov a miezd.

Kancelária riaditeľa Úradu metodicky a finančne riadi Inštitút vzdelávania TTSK.

### 2. Sekcia pre Regionálny operačný plán

- 2.1. Odbor kontroly SO/RO pre ROP (SO/RO – sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom)
- 2.2. Odbor implementácie SO/RO pre ROP

### 3. Sekcia regionálneho rozvoja

- 3.1. Odbor stratégie a programovania
- 3.2. Odbor metodiky a riadenia
- 3.3. Odbor monitorovania a kontroly
- 3.4. Odbor cestovného ruchu a propagácie

Sekcia regionálneho rozvoja metodicky a finančne riadi Agentúru regionálneho rozvoja TTSK, ktorá zastrešuje činnosť 6 expozitúr v nasledujúcich mestách: Dunajská Streda, Galanta, Hlohovec, Piešťany, Senica, Skalica a činnosť Regionálnych rozvojových agentúr v mestách Trnava, Hlohovec, Piešťany, Skalica, Senica, Galanta, Dunajská Streda a Šamorín.

### 4. Sekcia verejnej správy

- 4.1. Odbor školstva a telesnej kultúry
  - metodicky a finančne riadi 70 organizácií škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK,



#### 4.2. Odbor sociálnej pomoci

- metodicky a finančne riadi 20 sociálnych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK,

#### 4.3. Odbor kultúry

- metodicky a finančne riadi 18 kultúrnych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK,

#### 4.4. Odbor zdravotníctva a humánnej farmácie

- metodicky a finančne riadi 4 zdravotnícke zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK.

### 5. **Sekcia hospodárskej stratégie**

#### 5.1. Odbor hospodárskej politiky

#### 5.2. Odbor dopravnej politiky

#### 5.3. odbor základnej infraštruktúry.

Sekcia hospodárskej politiky metodicky a finančne riadi organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK – Správu a údržbu ciest.

### *Organizácie zriadené VÚC*

TTSK je zriaďovateľom 102 organizácií v nasledujúcej štruktúre:

- 1.) Školy a školské zariadenia v počte 59 organizácií (20 PO, 39 RO),
- 2.) Sociálne zariadenia v počte 20 (RO)
- 3.) Kultúrne zariadenia v počte 18 (PO),
- 4.) Zdravotnícke zariadenia v počte 4 (PO)
- 5.) Správa a údržba ciest TTSK – 1 organizácia (RO).

### **RO**

60

### **PO**

42

### *Organizácie založené VÚC*

- S.M.S. s.r.o. – TTSK je 100% vlastníkom,
- Nadácia Dar – TTSK je zakladateľ nadácie,

**TTSK je spoluzakladateľom záujmových združení právnických osôb:**

- Automobilový klaster – západné Slovensko,
- Regionálna rozvojová agentúra Šamorín,

- Regionálna rozvojová agentúra Skalica,
- Piešťanská regionálna rozvojová agentúra TTSK,
- Senická regionálna rozvojová agentúra TTSK,
- Hlohovecká regionálna rozvojová agentúra TTSK,
- Galantská regionálna rozvojová agentúra TTSK,
- Dunajskostredská regionálna agentúra TTSK,
- Združenie – regionálna rozvojová agentúra TTSK so sídlom v Trnave,
- Regionálna rozvojová agentúra Hlohovec.

## Záver a plán práce

Rozpočet TTSK v rokoch 2006-2009 možno charakterizovať ako **výrazne rozvojový a investičný** - TTSK zvýšil svoju úverovú angažovanosť a výšku svojich výdavkov. Aj z tohto dôvodu vzrastá dôležitosť zmeny chápania rozpočtu – kým doteraz bol rozpočet často považovaný za nástroj, ktorý rozdeľuje zdroje a mechanicky kontroluje výdavky, v súčasnosti ho musíme považovať za manažérsky nástroj, ktorý podporuje zodpovednosť, efektívnosť a účinnosť verejnej správy. Rozpočet by mal byť v súlade so strategickými plánmi subjektu zadanými v strategických dokumentoch.

Rozpočtový proces TTSK vychádza z platnej právnej legislatívy a vnútorných noriem upravujúcich tento proces, t.j. samospráva **má zadaný regulačný rámec rozpočtového procesu**. TTSK **má zadaný rozpočtový harmonogram**, ktorý upravuje termíny a povinnosti účastníkov rozpočtového procesu. Aby interný regulačný rámec úplne presne špecifikoval rozpočtový proces, do smernice by bolo vhodné dopracovať časti týkajúce sa monitorovania a hodnotenia rozpočtu a zapracovať do smernice štandardizované rozpočtové formuláre, ktoré sú pod označením „šablóny“ riešené v účtovnom software TTSK. V rámci úloh subjektov rozpočtového procesu by bolo vhodné doplniť časť, ktorá by riešila postavenie odborných komisií a hlavného kontrolóra.

### **Proces implementácie programového rozpočtu bude prebiehať nasledovne:**

- príprava, t.j. vypracovanie individuálnych školiacich materiálov s tematikou programového rozpočtovania,
- vzdelávanie, konzultácie - vyškolenie pracovníkov zúčastňujúcich sa rozpočtového procesu s cieľom osvojiť si problematiku programového rozpočtovania a konzultácie pri spracúvaní programových štruktúr, rozpočtov, úprave rozpočtového harmonogramu a regulačného rámca a pod.,
- „preklopenie“ rozpočtu TTSK na rok 2008 do programovej štruktúry vrátane formulácie zámerov, cieľov, vytvorenia merateľných ukazovateľov a alokácie výdavkov rozpočtu do programovej štruktúry,
- rozpočet TTSK na rok 2009-2011 zostaviť ako programový.

## Príloha 1 - zoznam odkazov na webe

### 1. Oficiálna stránka TTSK:

[www.trnava-vuc.sk](http://www.trnava-vuc.sk)

### 2. Strategické dokumenty:

[Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja Trnavského samosprávneho kraja](#)

[Konceptia financovania výstavby, rekonštrukcií, modernizácie a opráv ciest a mostov vo vlastníctve TTSK v rokoch 2007-2013](#)

[Register investícií TTSK na rok 2008](#)

### 3. Rozpočet TTSK:

[Rozpočet TTSK na roky 2008-2010 – tabuľková časť](#)

[Rozpočet TTSK na roky 2008-2010 – textová časť](#)

[Záverečný účet TTSK za rok 2006](#)

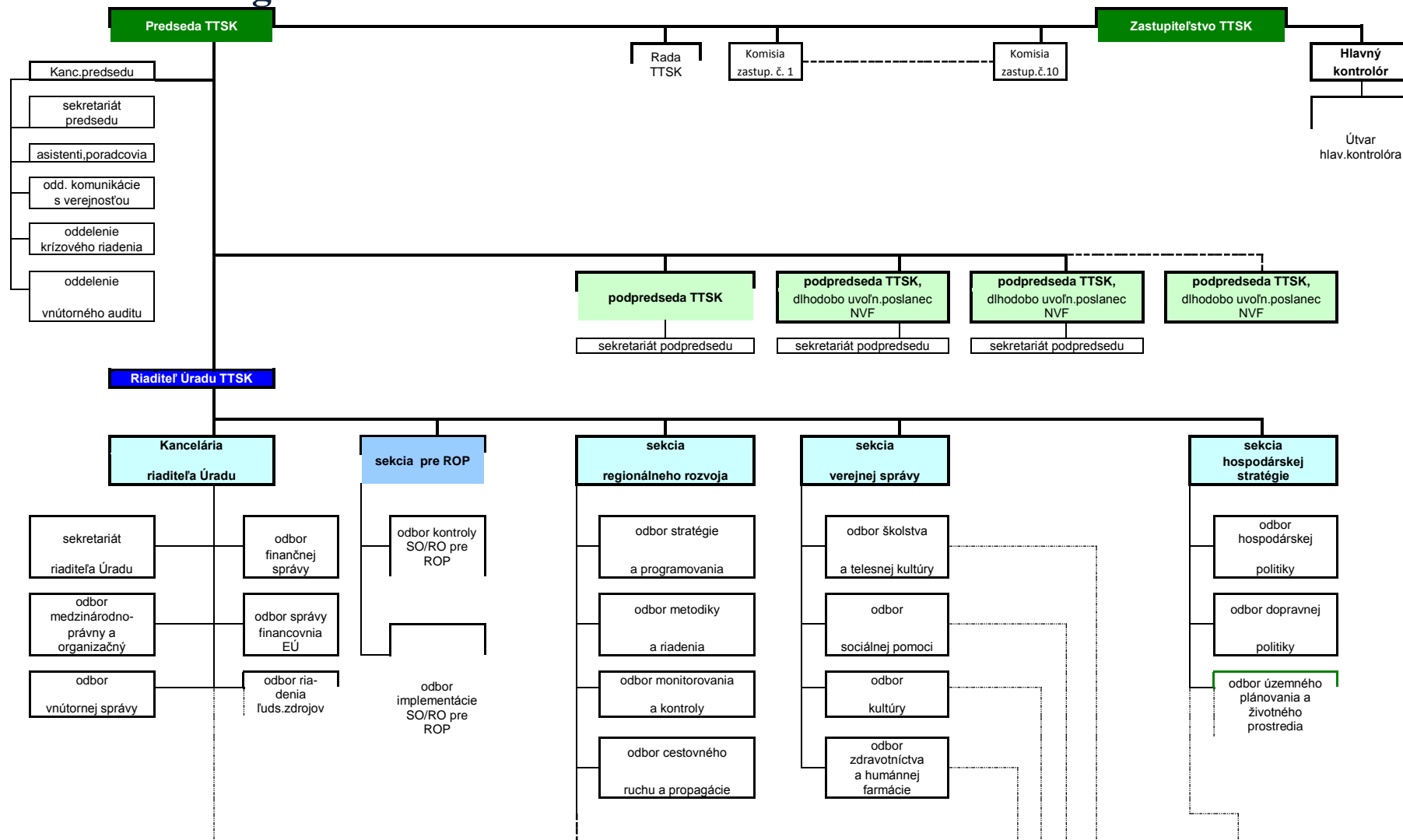


## Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za subjekt samosprávy

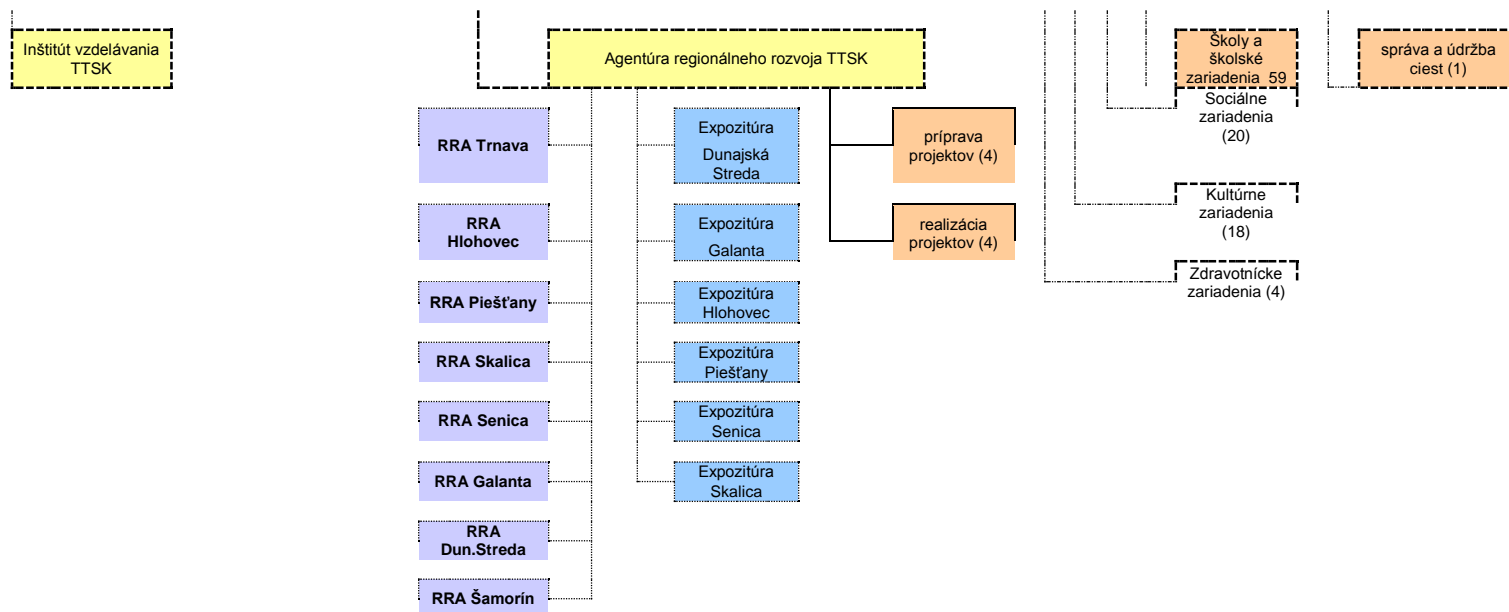
Odbor / oddelenie	Zamestnanci (mená)	Vedúci odboru / oddelenia (meno)	Telefón	Mobil	Email
Odbor finančnej správy		Ing. Olga Palovičová	033/5933340	0908 725 032	<a href="mailto:palovicova.olga@trnava-vuc.sk">palovicova.olga@trnava-vuc.sk</a>
Odbor finančnej správy – Oddelenie financovania a rozpočtu		Ing. Emília Poláčková	033/5933354		<a href="mailto:polackova.emilia@trnava-vuc.sk">polackova.emilia@trnava-vuc.sk</a>
Odbor finančnej správy	Ing. Darina Ambrušová		033/5933341		<a href="mailto:ambrusova.darina@trnava-vuc.sk">ambrusova.darina@trnava-vuc.sk</a>
Odbor hospodárskej stratégie		Ing. Šoltéssová Tatiana	033/5933351		<a href="mailto:soltesova.tatiana@trnava-vuc.sk">soltesova.tatiana@trnava-vuc.sk</a>
Odbor sociálnej pomoci		Ing. Blažena Flamíková	033/5933380		<a href="mailto:flamikova.blazena@trnava-vuc.sk">flamikova.blazena@trnava-vuc.sk</a>
Odbor sociálnej pomoci – oddelenie poskytovania sociálnych služieb		Ing. Silvia Cifrová	033/5933382		<a href="mailto:cifrova.silvia@trnava-vuc.sk">cifrova.silvia@trnava-vuc.sk</a>
Odbor sociálnej pomoci	Zdena Simandlová		033/5933381		<a href="mailto:Simandlova.zdena@trnava-vuc.sk">Simandlova.zdena@trnava-vuc.sk</a>
Odbor školstva a telesnej kultúry		Mgr. Mária Gašparíková	033/5933360		<a href="mailto:gasparikova.maria@trnava-vuc.sk">gasparikova.maria@trnava-vuc.sk</a>
Odbor školstva a telesnej kultúry – oddelenie hospodárenia		Magdaléna Sklenárová - poverená riadením	033/5933462		<a href="mailto:sklenarova.magdalena@trnava-vuc.sk">sklenarova.magdalena@trnava-vuc.sk</a>
Odbor školstva a telesnej	Jana Matúšová		033/5933462		<a href="mailto:matusova.jana@trnava-vuc.sk">matusova.jana@trnava-vuc.sk</a>

kultúry					
Odbor kultúry		PhDr. Ľubica Malá - poverená riadením	033/5933366		<a href="mailto:mala.lubica@trnava-vuc.sk">mala.lubica@trnava-vuc.sk</a>
Odbor kultúry	Gabriela Hlučová		033/5933366		<a href="mailto:hluchova.gabriela@trnava-vuc.sk">hluchova.gabriela@trnava-vuc.sk</a>
Odbor zdravotníctva a humánnej farmácie		MUDr. Katarína Naďová	033/5933385		<a href="mailto:nadova.katarina@trnava-vuc.sk">nadova.katarina@trnava-vuc.sk</a>
Odbor zdravotníctva a humánnej farmácie	Zuzana Fuňáková		033/5933386		<a href="mailto:funakova.zuzana@trnava-vuc.sk">funakova.zuzana@trnava-vuc.sk</a>
Odbor dopravnej politiky		Ing. Alexandra Silberhorn	033/5933359		<a href="mailto:Silberhorn.alexandra@trnava-vuc.sk">Silberhorn.alexandra@trnava-vuc.sk</a>

## Príloha 3 – Organizačná štruktúra TTSK







## Príloha 4 – Grafické znázornenie procesu spracovania rozpočtu TTSK

