

# Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva v Stupave  
dňa 21.09.2017

## Správa o výsledku kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Stupava za rok 2016 a k I.Q 2017

---

**Predkladateľ:**

Mgr. Margita Hricová  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. návrh uznesenia
2. dôvodová správa
3. správa o výsledku kontroly

**Zodpovedná:**

Mgr. Margita Hricová  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľka:**

Mgr. Margita Hricová  
hlavná kontrolórka

## **Návrh uznesenia**

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Stupava za rok 2016 a k I.Q 2017.

## Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole rozpočtu mesta Stupava vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého sa kontrolnou činnosťou rozumie okrem iného aj kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta.

Podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta Stupava č. 2/2017 „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava“ § 30 ods. 2 písm. d) a e) ***hlavný kontrolór mesta v rámci rozpočtového procesu kontroluje finančné a programové plnenie rozpočtu mesta.***

## **Správa o výsledku kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Stupava za rok 2016 a k I.Q 2017**

<b>Oprávnená osoba:</b>	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
<b>Povinná osoba:</b>	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „MsÚ Stupava“),
<b>Predmet kontroly:</b>	kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Stupava za rok 2016 a k I.Q 2017 podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.,
<b>Cieľ kontroly:</b>	skontrolovať rozpočtový proces a preveriť dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia,
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2016 a prvý štvrtrok 2017,
<b>Miesto a čas vykonania kontroly:</b>	MsÚ Stupava, od 06.06.2017 do 08.08.2017,
<b>Dátum doručenia návrhu správy:</b>	08.08.2017,
<b>Dátum prijatia námietok:</b>	povinná osoba nemala žiadne námietky na kontrolné zistenia,
<b>Dátum zaslania správy:</b>	24.08.2017.

Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Stupava za rok 2016 a k I.Q 2017 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2017, konkrétne s 5. bodom, v súlade s § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tiež podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

### **Použitá legislatíva ku kontrole:**

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „RPÚS“),
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „RPVS“),

4. Všeobecne záväzné nariadenia mesta Stupava č. 4/2008 „Rozpočtové pravidlá mesta Stupava“ (účinné do 20.03.2017),
5. Všeobecne záväzné nariadenia mesta Stupava č. 2/2017 „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava“ (účinné od 21.03.2017).

### Výsledok kontroly:

Rozpočtový proces je upravený v tretej časti zákona o RPÚS, § 9 až § 16. Kontrola bola zameraná na príjmy a výdavky rozpočtu mesta Stupava za rok 2016 a za prvý štvrtrok 2017, ktoré sú záväzné, t.j. podľa § 9 ods. 1 písm. a) zákona o RPÚS, podľa ktorého *viacročný rozpočet tvoria:*

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b).

### Rozpočet mesta Stupava na rok 2016 a jeho zmeny:

ROZPOČET celkovo v €	Schválený rozpočet 2016	Upravený rozpočet po 1.zmene	Upravený rozpočet po 2.zmene	Upravený rozpočet po 3.zmene	Upravený rozpočet po 4.zmene	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2016	Plnenie rozpočtu v%
Príjmy celkove	6.811.796	6.811.796	7.212.956	7.529.343	7.568.525	7.610.275	99,03
Výdavky celkove	6.663.728	6.663.232	6.786.150	7.078.654	7.164.210	7.145.545	97,59
Hospodárenie - prebytok	<b>148.068</b>	148.564	426.806	450.689	404.315	464.730	128,11

Celkový rozpočet mesta Stupava na rok 2016 bol zostavený ako prebytkový vo výške: 148.068 €. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, čo je v súlade s § 10 ods. 7 zákona o RPÚS, nakoľko je ho možné kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

### Schválený rozpočet na rok 2016:

Rozpočet mesta Stupava schválený uznesením č. 150/2015	Príjmy v €	Výdavky v €	Výsledok hospodárenia
<b>Bežný rozpočet</b> = bežné príjmy + bežné výdavky	6.066.796	5.593.544	473.252
<b>Kapitálový rozpočet</b> = kapitálové príjmy + kapitálové výdavky	35.000	874.000	- 839.000
Finančné operácie	710.000	196.184	513.816
rozdiel plánovaného rozpočtového hospodárenia	6.811.796	6.663.728	<b>148.068</b>

### Rozpočet po 1. zmene v máji 2016: (vid' tabuľka nižšie)

- príjmy ostali nezmenené,
- bežné výdavky sa znížili o 17.222 €,
- kapitálové výdavky sa zvýšili o 132.000 €,
- finančné operácie sa znížili o 115.274 € vzhľadom na refinancovanie jestvujúcich úverov.

Všetky navrhované zmeny v bežnom a kapitálovom rozpočte boli schválené v MsZ uznesením č. 60/2016. Zmeny v kapitálovom rozpočte boli schválené v nižšom objeme ako navrhované. Neschválená navrhovaná zmena spočívala v zakúpení nového servera a príslušenstva vo výške: 20.000 €.

**Rozpočet na rok 2016 po 1. zmene:**

Upravený rozpočet mesta Stupava po 1. zmene schválenej uznesením č. 60/2016	Príjmy v €	Výdavky v €	Výsledok hospodárenia
<b>Bežný rozpočet</b> = bežné príjmy + bežné výdavky	6.066.796	5.576.322	490.474
<b>Kapitálový rozpočet</b> = kapitálové príjmy + kapitálové výdavky	35.000	1.006.000	- 971.000
Finančné operácie	710.000	80.910	629.090
rozdiel plánovaného rozpočtového hospodárenia	6.811.796	6.663.232	<b>148.564</b>

**Rozpočet po 2. zmene v júni 2016:** (viď tabuľka nižšie)

- bežné príjmy sa zvýšili o 32.298 € kvôli dotáciám na voľby do NR SR a na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva,
- príjmové finančné operácie sa zvýšili o 368.862 € kvôli zapojeniu rezervného fondu vo výške 344.145,52 € a zapojeniu nevyčerpaných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva vo výške 24.716,82 €,
- bežné výdavky sa zvýšili o 107.918 €,
- kapitálové výdavky sa zvýšili o 15.000 € kvôli potrebe zakúpenia nového servera a príslušenstva. Navrhovaná zmena bola vo výške 20.000 €. Skutočnosť k 31.12.2016 je vykázaná vo výške 14.350 €.

Všetky navrhované zmeny v júni 2016 boli schválené v MsZ uznesením č. 80/2016 okrem:

- zvýšenia bežných výdavkov v programe 1 Plánovanie, manažment a kontrola, FK 01.1.1., EK 637005 špeciálne služby o 25.000 €,
- zvýšenia bežných výdavkov v programe 6 Odpadové hospodárstvo, FK 05.1.0., EK 633004 nákup odpadových nádob – kompostérov o 13.300 €.

**Rozpočet na rok 2016 po 2. zmene:**

Upravený rozpočet mesta Stupava po 2. zmene schválenej uznesením č. 80/2016	Príjmy v €	Výdavky v €	Výsledok hospodárenia
<b>Bežný rozpočet</b> = bežné príjmy + bežné výdavky	6.099.094	5.684.240	414.854
<b>Kapitálový rozpočet</b> = kapitálové príjmy + kapitálové výdavky	35.000	1.021.000	- 986.000
Finančné operácie	1.078.862	80.910	997.952
rozdiel plánovaného rozpočtového hospodárenia	7.212.956	6.786.150	<b>426.806</b>

**Rozpočet po 3. zmene v septembri 2016:** (viď tabuľka nižšie)

- bežné príjmy sa zvýšili o 266.387 €,
- kapitálové príjmy sa zvýšili o 50.000 €,
- bežné výdavky sa zvýšili o 298.504 €,
- kapitálové výdavky sa znížili o 6.000 €.

Všetky navrhované zmeny v septembri 2016 boli schválené v MsZ uznesením č. 107/2016.

**Rozpočet na rok 2016 po 3. zmene:**

Upravený rozpočet mesta Stupava po 3. zmene schválenej uznesením č. 107/2016	Príjmy v €	Výdavky v €	Výsledok hospodárenia
<b>Bežný rozpočet</b> = bežné príjmy + bežné výdavky	6.365.481	5.982.744	382.737
<b>Kapitálový rozpočet</b> = kapitálové príjmy + kapitálové výdavky	85.000	1.015.000	- 930.000
Finančné operácie	1.078.862	80.910	997.952
<b>rozdiel plánovaného rozpočtového hospodárenia</b>	<b>7.529.343</b>	<b>7.078.654</b>	<b>450.689</b>

**Rozpočet po 4. zmene v októbri 2016:** (viď tabuľka nižšie)

- bežné príjmy sa zvýšili o 39.182 €,
- bežné výdavky sa zvýšili o 76.086 €,
- kapitálové výdavky sa zvýšili o 9.470 €.

Všetky navrhované zmeny v októbri 2016 boli schválené v MsZ uznesením č. 160/2016. V súlade s § 14 ods. 3 zákona o RPÚS všetky navrhované zmeny za rok 2016 nezvýšili schodok rozpočtu mesta, nakoľko rozdiel rozpočtového hospodárenia bol stále prebytkový.

**Rozpočet na rok 2016 po 4. zmene:**

Upravený rozpočet mesta Stupava po 4. zmene schválenej uznesením č. 160/2016	Príjmy v €	Výdavky v €	Výsledok hospodárenia
<b>Bežný rozpočet</b> = bežné príjmy + bežné výdavky	6.404.663	6.058.830	345.833
<b>Kapitálový rozpočet</b> = kapitálové príjmy + kapitálové výdavky	85.000	1.024.470	- 939 470
Finančné operácie	1.078.862	80.910	997.952
<b>rozdiel plánovaného rozpočtového hospodárenia</b>	<b>7.568.525</b>	<b>7.164.210</b>	<b>404.315</b>

Skontrolované boli zmeny rozpočtu, ktoré sa týkali potreby úhrady výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku mesta. Uznesením č. 160/2016 bolo schválené použitie prostriedkov rezervného fondu na bežné výdavky v súlade s § 15 ods. 2 zákona o RPÚS v programe 11.8.: Majetok mesta, FK 06.2.0. EK 635006 v nasledovnej štruktúre:

- 5.600 € na odstránenie havarijného stavu oplotenia MŠ Hviezdoslavova,
  - 12.000 € na odstránenie havarijného stavu odvodnenia výveru vody na ul. Na Aleji,
  - 10.000 € na odstránenie havarijného stavu strechy MŠ Ružová.
- 27.600 €

Ku kontrole boli predložené faktúry za opravy a údržbu majetku mesta č. 566, 778 a 922. Faktúry spĺňajú zákonné náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 písm. a) až g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Faktúry boli správne zaúčtované na stranu analytického účtu Má dať 511 600 a na stranu analytického účtu Dal 321 002. Základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Faktúra č. 566 s celkovou sumou 5.598,16 € sa týkala opravy plota v MŠ Hviezdoslavova. Prijatá faktúra bola riadne zaevidovaná v registratúrnom denníku dňa 09.08.2016 ako registratúrny záznam č. 12012, reg. zn.: FU, lehota uloženia: 10 rokov.

Faktúra č. 778 s celkovou sumou 9.934,99 € sa týkala odvodnenia výveru vody na ulici Na Aleji. Prijatá faktúra bola riadne zaevidovaná v registratúrnom denníku dňa 26.10.2016 ako reg. záznam č. 15081, reg. zn.: FU, lehota uloženia: 10 rokov.

Faktúra č. 922 s celkovou sumou 14.226,90 € sa týkala opravy strechy MŠ Ružová. Prijatá faktúra bola riadne zaevidovaná v registratúrnom denníku dňa 19.12.2016 ako reg. záznam č. 17444, reg. zn.: FU, lehota uloženia: 10 rokov.

Na základe predloženého RO denníka pre rok 2016 je zrejmé, že celková suma finančných prostriedkov použitých z rezervného fondu predstavuje výšku: **27.533,15 €**. Počiatočný stav analytického účtu 221 105 „Dexia – rezervný fond“ k 1.1.2016 bol vo výške: **344.145,52 €** (preukázané v hlavnej účtovnej knihe). Zdrojom rezervného fondu bol v súlade s § 15 ods. 1 zákona o RPÚS prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok 2015 (uznesenie MsZ č. 59/2016 zo dňa 12.05.2016) vo výške: **42.025,91 €**. Prevod finančných prostriedkov (prebytku rozpočtu) na bankový účet fondu rezerv vedený v Prima banke č. 3320649005 bol realizovaný dňa 17.06.2016. Konečný zostatok RF k 31.12.2016 bol vo výške: **358.638,28 €**, čo je preukázané v hlavnej účtovnej knihe aj ako počiatočný stav k 1.1.2017 a zároveň aj pri vykonanej inventúre, kde skutočný stav je rovnaký ako účtovný.

Mesto Stupava vytvára a používa rezervný fond v súlade s § 15 zákona o RPÚS.

Po skončení rozpočtového roka 2016 mesto Stupava súhrnne spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu mesta v súlade s § 16 zákona o RPÚS, ktorý bol predložený a schválený bez výhrad na 22. zasadnutí MsZ v Stupave dňa 22.6.2017.

Podľa **čl. 11 – Rozpočet mesta, bod 7. Štatútu mesta Stupava** *Mestské zastupiteľstvo schvaľuje rozpočet mesta a jeho zmeny, kontroluje jeho čerpanie a schvaľuje záverečný účet mesta. Záverečný účet schvaľuje mestské zastupiteľstvo do 30.4. nasledujúceho roka. Uvedené ustanovenie Štatútu bolo porušené*, nakoľko bol záverečný účet predložený až v júni 2017. Zákon o RPÚS však nebol porušený, keďže v § 16 ods. 12 je ustanovená *povinnosť prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka*. Taktiež nebolo porušené VZN č. 4/2008 o rozpočtových pravidlách mesta Stupava, kde v bode 4.7.10 je uvedené, že *návrh záverečného účtu prerokuje MsZ najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka*.



### Vyhodnotenie rozpočtu mesta za rok 2016:

HOSPODÁRENIE MESTA STUPAVA k 31.12.2016	Príjmy v €	Výdavky v €	Výsledok hospodárenia
<b>Bežný rozpočet</b> = bežné príjmy + bežné výdavky	6.754.019	- 6.097.973	656.046
<b>Kapitálový rozpočet</b> = kapitálové príjmy + kapitálové výdavky	94.679	- 974.472	- 879.793
Rozpočtové hospodárenie podľa §10 ods.3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z.	6.848.698	- 7.072.445	<b>Schodok</b> - <b>- 223.747</b>
Finančné operácie	762.250	- 73.100	+ 688.477
vylúčenie z prebytku			- 88.300
Celkové hospodárenie			<b>Prebytok 376.430</b>

### **Rozpočet mesta Stupava v roku 2017:** (viď tabuľka nižšie)

Celkový rozpočet mesta Stupava na rok 2017 bol zostavený ako prebytkový vo výške: 155.010 €. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, čo je v súlade s § 10 ods. 7 zákona o RPÚS, nakoľko je ho možné kryť prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Rozpočet bol schválený uznesením MsZ č. 191/2016 v súlade s § 10 ods. 4 zákona o RPÚS. Počas prvého kvartálu 2017 bol rozpočet zmenený 2x, a to na 19. zasadnutí MsZ uznesením č. 24/2017, a na 20. zasadnutí MsZ uznesením č. 64/2017 a 66/2017. Pri prvej zmene boli zvýšené bežné príjmy o 78.900 € a bežné výdavky o 41.289 €; kapitálový rozpočet nebol zmenený; a tiež boli zvýšené výdavkové finančné operácie o 35.000 €. Pri druhej zmene boli zvýšené kapitálové výdavky o 20.000 €. Počas ďalšieho kvartálu bol rozpočet zmenený uzneseniami MsZ ešte 2x, pričom neboli vykonané žiadne rozpočtové opatrenia primátora v prvom polroku 2017.

### **Rozpočet mesta Stupava na rok 2017 a jeho zmena k 1. Q 2017:**

Rozpočet mesta Stupava schválený uznesením č. 191/2016	Príjmy v €	Výdavky v €	Výsledok hospodárenia	1. zmena v príjmoch	1. zmena vo výdavkoch	Výsledok hospodárenia
<b>Bežný rozpočet</b> = bežné príjmy + bežné výdavky	7.128.383	6.550.653	577.730	7.207.283	6.591.942	615.341
<b>Kapitálový rozpočet</b> = kapitálové príjmy + kapitálové výdavky	35.000	293.800	- 258.800	35.000	293.800	- 258.800
Finančné operácie	0	163.920	- 163.920	0	198.920	- 198.920
rozdiel plánovaného rozpočtového hospodárenia	7.163.383	7.008.373	<b>155.010</b>	7.242.283	7.084.662	<b>157.621</b>

Skontrolované boli vybrané rozpočtové položky uvedené ďalej podľa rozpočtového denníka k 31.3.2017. Aplikáciou nižšie uvedených zákonných ustanovení došlo k úhrade niektorých záväzkov skontrolovaných položiek rozpočtu.

Podľa § 7 ods. 1) zákona o RPÚS sa z rozpočtu obce uhrádzajú záväzky mesta vyplývajúce z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi, výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce, ktorý obec užíva na plnenie úloh a najmä je povinná svoj

majetok zveľaďovať, zhodnocovať a predchádzať jeho zmenšovaniu, resp. strate. Uvedená povinnosť je zakotvená aj v zákone č. 138/191 Z. z. o majetku obcí. Uvedená povinnosť tak priamo prikazuje obci plniť si svoje záväzky, a teda predchádzať súdnemu vymáhaniu jej nedoplatkov, nezvyšovať riziko platenia pokút, exekútorských poplatkov a poplatkov vymáhania. Neuhrádzanie záväzkov z uzatvorených zmlúv by bolo v rozpore s osobitnými predpismi.

Podľa § 10 ods. 2 zákona o RPÚS *mesto je pri zostavovaní rozpočtu povinné prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov, ktoré pre ňu vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi.*

Podľa § 13 ods. 2 zákona o RPÚS *možno rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené.*

Bežný výdavok v programe 3.2, FK 01.1.1., EK 637005 01 - špeciálne služby právnicki:

- schválený rozpočet: **0 €**,
- rozpočet nebol upravovaný k 31.3.2017,
- čerpanie rozpočtu k 31.3.2017: **2.760 €** na základe dodávateľských faktúr č. 37, 114 a č. 205 (právne služby MsÚ).

Výdavky na právne služby boli vyplatené advokátskej kancelárii, voči ktorej má nadpolovičná väčšina poslancov MsZ výhrady a odporúča vypovedať zmluvu. Na základe zverejnených faktúr č. 281, 335 a č. 438 možno potvrdiť, že výdavky na právne služby boli vyplatené aj v druhom štvrtroku 2017.

Bežný výdavok v programe 3.2, FK 01.1.1., EK 637005 02 - špeciálne služby mimo právnych služieb:

- schválený rozpočet: **8.000 €**,
- rozpočet nebol upravovaný k 31.3.2017,
- čerpanie rozpočtu k 31.3.2017: **0 €**.

Bežný výdavok v programe 14.1, FK 01.1.2., EK 651004 - splácanie úrokov ostatnému veriteľovi:

- schválený rozpočet: **0 €**,
- rozpočet nebol upravovaný k 31.3.2017,
- čerpanie rozpočtu k 31.3.2017: **390,36 €** (podľa rozpočtového denníka ide o mesačné úroky za automobil Volkswagen).

Bežný výdavok v programe 1.10, FK 01.8.0. EK 642006 - členské príspevky:

- schválený rozpočet: **3.319 €**,
- rozpočet nebol upravovaný k 31.3.2017,
- čerpanie rozpočtu k 31.3.2017: **6.443,57 €** na základe faktúr za členské pre ZMOS (1.748,51 €), ZMOZO (1.729 €), Asociácia prednostov (150 €), Združenie náčelníkov (66 €), Slovenský dom Centrope (2.750 €).

Bežný výdavok v programe 11.1, FK 06.4.0., EK 632001 - energie:

- schválený rozpočet: **100.000 €**,
- rozpočet nebol upravovaný k 31.3.2017,

- čerpanie rozpočtu k 31.3.2017: **21.398,54 €** na základe faktúr k verejnému osvetleniu. Predmetná rozpočtová položka je nastavená primerane, vzhľadom k tomu, že čerpanie je takmer štvrtinové k prvému štvrtroku 2017.

**Kapitálový výdavok v programe 1.4, FK 04.4.3., EK 716 - projektové práce:**

- schválený rozpočet: **10.000 €**,
- upravený rozpočet k 31.3.2017: 15.000 €,
- čerpanie rozpočtu k 31.3.2017: **13.582,67 €** na základe štyroch dodávateľských faktúr č. 88, 138, 165 a č. 213 (vypracovanie projektových dokumentácií).

Všetky uvedené faktúry boli financované z rozpočtových prostriedkov objednávateľa.

Z dôvodu, že vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, kontrola navrhla opatrenia, ktoré boli akceptované.

**Návrh opatrení:**

1. zosúladiť Štatút mesta Stupava s neskôr vydanými predpismi mesta a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi – do 31.10.2017,
2. preveriť nutnosť angažovanosti vybranej advokátskej kancelárie v súdnych sporoch vedených voči mestu a mestom – do 30.09.2017,
3. spracovávanie rozpočtových opatrení robiť priebežne počas roku – úloha trvalá,
4. pri uzatváraní zmluvných vzťahov, z ktorých vyplývajú záväzky pre mesto, dôslednejšie skúmať súlad s rozpočtom – úloha trvalá.

**Záver:**

Kontrolou bolo zistené porušenie Štatútu mesta Stupava (uvedené na strane 5 tohto materiálu), nakoľko nebol záverečný účet za rok 2016 predložený zo strany povinnej osoby na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré ho mohlo prerokovať a schváliť do 30. apríla 2017. K ďalším nedostatkom spočívajúcim v prekročení viacerých rozpočtových položiek boli navrhnuté opatrenia pod bodom 2., 3. a 4.

V Stupave, dňa 14.09.2017