



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	1109/2022
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór
Napísala:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór
Prizvať:	-
Dátum rokovania MZ:	10.03.2022
Dátum vyhotovenia:	24.02.2022

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T:31.12.2022 K:MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitra, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 9/2021 zo dňa 29.9.2021 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór, Ing. Oľga Hetényiová a Ing. Michaela Koščová, referenti kontrolóri **kontrolu implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre

Kontrola bola vykonaná v termíne: 29.9.2021 – 22.10.2021

Kontrolované obdobie: aktuálny stav

Predmet kontroly: rozpočtový proces Mesta Nitra vrátane implementácie a tvorby programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie, ako aj zhodnotenie realizácie programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov mesta Nitra.

Cieľ kontroly: overiť splnenie si povinnosti mesta pripraviť svoj rozpočet na rok 2021 v programovej štruktúre v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č.2.

Kontrola bola vykonaná z verejných dokladov ako Rozpočet Mesta Nitra na rok 2021, Vyhodnotenie plnenia rozpočtu mesta Nitra za I. polrok 2021, vrátane Monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu Mesta Nitra za I. polrok 2021 (viď. Príloha č. 2) a Záverečného účtu Mesta Nitra za rok 2020.

1. Zavedenie programového rozpočtovania

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 4. augusta 2006 Programové vyhlásenia vlády SR (na roky 2006-2010). V časti 2.1 Programového vyhlásenia vlády SR – Makroekonomický rámec, verejné financie a dane - sa vláda SR zaviazala, že v oblasti výdavkov verejných financií pristúpi k ich reforme s hlavným dôrazom na dôsledné programové rozpočtovanie. Súčasne si stanovila cieľ implementovať programové rozpočtovanie na všetkých úrovniach verejnej správy.

Rozpočtový proces územnej samosprávy je regulovaný zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Od 1. septembra 2007 nadobudla účinnosť parlamentom schválená novela zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa zavádza programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej samospráve počnúc rozpočtom na roky 2009 až 2011. Znamená to, že rozpočty územnej samosprávy pre roky 2009-2011 už mali 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.

V tejto súvislosti Ministerstvo financií SR spustilo v roku 2008 Projekt pilotnej implementácie programového rozpočtovania pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov a zámerov na úrovni územnej samosprávy. Cieľom projektu bolo prostredníctvom programových štruktúr formulovaných v pilotných subjektoch úspešne implementovať programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej územnej samospráve pre návrhy rozpočtov na roky 2009 – 2011.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Do projektu bolo zapojených 30 subjektov územnej samosprávy na území celého Slovenska, medzi ktorými jedným z krajských miest bolo aj Mesto Nitra.

2. Programové rozpočtovanie a programový rozpočet: charakteristika, význam a legislatíva

Programové rozpočtovanie je systém plánovania, rozpočtovania, monitorovania a hodnotenia, ktorého cieľom je dlhodobu dosahovať hospodárnosť, efektívnosť a výkonnosť pri využívaní verejných zdrojov, zvyšovať kvalitu poskytovaných služieb obyvateľstvu, zabezpečiť transparentný a zodpovedný prístup pri rozdeľovaní a čerpaní verejných prostriedkov. Dôležité je pri tvorbe programového rozpočtu zadefinovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, čo v praxi znamená, že programový rozpočet nemá obsahovať len informácie o príjmoch a výdavkoch, ale aj informácie o tom, aké zámery, ciele a výsledky budú dosiahnuté.

Podstata programového rozpočtovania v podmienkach územnej samosprávy spočíva v tom, že pri tvorbe programových rozpočtov obec vychádza zo svojich základných strategických plánovacích dokumentov, ktoré majú obsahovať víziu, poslanie, zámery a ciele, ktoré chce obec dosiahnuť v dlhodobom a najmä strednodobom časovom horizonte. Programové rozpočtovanie sa tak stáva nástrojom, ktorý účinne prepája strategický plán s rozpočtom a s jeho finančnými možnosťami.

Prioritou programového rozpočtovania je snaha zvýšiť efektívnosť vynakladania verejných zdrojov tak, aby bolo možné udržať kontrolu nad vývojom verejných financií bez zníženia rozsahu a kvality poskytovaných verejných služieb a zároveň znížiť rozsah zdrojov vynakladaných na neefektívne aktivity. Inými slovami programové rozpočtovanie môžeme vnímať ako proces, ktorý „núti“ samosprávu k vyššej zodpovednosti pri nakladaní s rozpočtovými zdrojmi a dosahovaniu istej úrovne výkonnosti.

Programové rozpočtovanie sa nazýva aj „rozpočtovanie orientované na výsledky“. Jednou z jeho kľúčových charakteristík je priradenie k rozpočtovaným zdrojom aj konkrétne ciele a merateľné ukazovatele, na základe ktorých je možné hodnotiť plnenie uvedených cieľov. Takto definované programy sú jasným základom na objektívne hodnotenie úspešnosti fungovania mesta v jednotlivých rokoch.

Význam programového rozpočtu spočíva najmä v systéme plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý zdôrazňuje vzťah medzi rozpočtovými zdrojmi a dosiahnutými výstupmi/výsledkami.

Jednoznačnou výhodou programového rozpočtu je skutočnosť, že neprezentuje len výšku výdavkov, ale poskytuje podklady pre rozhodovanie o tom, prečo majú byť výdavky alokované a za akým účelom. Počas realizácie programového rozpočtu je možné monitorovanie jeho plnenia, pričom sa posudzuje nielen finančné plnenie, ale aj miera naplnenia cieľov. V programovom rozpočte si teda nachádza novú pozíciu aj vnútorná kontrola, pričom jej hlavným poslaním je včasné signalizovanie odchýlok od stanovených zámerov alebo cieľov jednotlivých programov, a teda v dozeraní nad efektívnosťou hospodárenia.

Základná legislatíva rozpočtového procesu Mesta Nitry zahŕňa najmä nasledovné dokumenty:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách“);
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách“);
- Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2044-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 (ďalej aj ako „Metodický pokyn Ministerstva financií SR“);
- Manuál k metodickému pokynu MF SR na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004 (ďalej aj ako „manuál k metodickému pokynu“);

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy (ďalej aj ako „manuál pre tvorbu programových štruktúr“);
- Rozpočtové pravidlá Mesta Nitry v znení dodatku č. 1 (ďalej aj ako „Rozpočtové pravidlá Mesta Nitry“).

2.1. Štruktúra a tvorba programového rozpočtu

Základom programového rozpočtu je **programová štruktúra**, ktorá je tvorená primárne **programami**, čo predstavujú v prípade samosprávy základné kompetenčné oblasti – ako napríklad doprava, vzdelávanie, odpadové hospodárstvo, kultúra a pod. a predstavujú skupinu súvisiacich aktivít, ktorých realizáciou a plnením cieľov je snaha dosiahnuť stanovený zámer programu. Programy sa môžu deliť na podprogramy, prípadne ďalej na prvky a projekty, ktoré tvoria tematické a výdavkové skupiny programu. Programový rozpočet môžeme definovať ako rozpočet, ktorý rozdeľuje výdavky samosprávy do jednotlivých programov (a ich častí), ktoré tvoria tzv. programovú štruktúru. Inými slovami, programový rozpočet si môžeme predstaviť ako skupinu mini rozpočtov, ktoré predstavujú jednotlivé programy. Programová štruktúra je navyše doplnená o zámery, ciele a merateľné ukazovatele, ktoré podčiarkujú orientáciu na výkonnosť.

Po vytvorení programovej štruktúry nasleduje formulovanie zámerov a cieľov k programom, resp. aj podprogramom, ktoré odzrkadľujú žiaduci stav, či dopady (dôsledky) dlhodobého plnenia úloh a cieľov samosprávy v týchto oblastiach. Formulovanie zámerov je neoddeliteľnou podstatou tvorby programového rozpočtu. V prípade, že samospráva disponuje strategickým plánom, zámery a strednodobé výsledkové ciele „premietne“ do programového rozpočtu využívajúc strategický plán. Rozdeľovanie finančných zdrojov na zabezpečenie aktivít sa odvíja od stanovených cieľov, ktoré prispievajú k dosahovaniu jej zámeru.

Súčasťou programového rozpočtovania (pretože ide o systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia) je monitorovanie tzv. programového plnenia rozpočtu a aj jeho koncoročné hodnotenie. Tieto aktivity sa musia diať pravidelne. Znamená to, že počas realizácie rozpočtu, ale aj na konci rozpočtového roka môžu volení zástupcovia a verejnosť posúdiť mieru splnenia cieľov, prípadné príčiny neúspechu a rozhodnúť o zmenách.

Monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa sa realizuje prostredníctvom merateľného ukazovateľa, ktorý prezentuje pokrok pri plnení cieľa. V rámci tvorby programového rozpočtu sa využívajú dva druhy merateľných ukazovateľov a to *merateľný ukazovateľ výstupu*, ktorý poskytuje informácie o tovaroch a službách vytvorených zo vstupov z hľadiska množstva, kvality a nákladov, a *merateľný ukazovateľ výsledku*, ktorý meria spoločensko-ekonomické zmeny vyvolané realizáciou výstupu.

V zmysle Metodického pokynu Ministerstva financií SR sú vymedzené nasledovné pojmy:

Pojem	Popis
Programové rozpočtovanie	systém založený na plánovaní úloh a alokovanie disponibilných zdrojov do programov s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov
Programová štruktúra	logicky, hierarchicky usporiadaná konštrukcia, vytváraná vo vzťahu k zámerom a cieľom
Program	súhrn aktivít vykonávaných na splnenie zámerov a cieľov. Obsahuje podprogramy, projekty a prvky, zámery, ciele a merateľné ukazovatele
Podprogram	ucelená časť programu (vzájomne súvisiace aktivity), kladie dôraz na prehľadné štruktúrovanie výdavkov programu
Projekt	časovo ohraničená aktivita produkujúca špecifický tovar alebo službu
Prvok	časovo neohraničená bežná aktivita

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Zámer	vyjadrenie očakávaného pozitívneho dôsledku dlhodobého plnenia príslušných cieľov
Cieľ	výstup/výsledok prostredníctvom ktorého sa dosahuje plnenie zámeru
Merateľný ukazovateľ	nástroj na monitorovanie a hodnotenie cieľa
Monitorovanie	priebežné sledovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov
Hodnotenie	Systematická a analytická činnosť, ktorá poskytuje závery o výstupoch/výsledkoch

Funkčnosť programového rozpočtovania závisí do veľkej miery aj od stanovenia zodpovedností útvarov/odborov alebo osôb za realizáciu jednotlivých aktivít financovaných rozpočtom a dosahovanie stanovených cieľov.

2.2. Programový rozpočet verzus rozpočet podľa kapitol

Programové rozpočtovanie predstavuje významný rozdiel od rozpočtu usporiadaného do kapitol.

Rozpočet podľa kapitol poskytuje všeobecnú informáciu o výdavkoch mesta (ktoré budú alebo boli použité v súlade so schváleným rozpočtom) ale nie informáciu o tom, čo sa za danú sumu dosiahne, resp. dosiahlo. Naopak, programový rozpočet poskytuje celý rad možností pre manažérske rozhodovanie o výdavkoch. Programový rozpočet každému užívateľovi poskytuje informáciu o tom, čo mesto (útvar či organizácia v rámci neho) robí, čo plánuje dosiahnuť využívajúc rozpočet tvorený verejnými zdrojmi a aká je úspešná. Jednoznačnou výhodou programového rozpočtu na rozdiel od rozpočtu podľa kapitol je skutočnosť, že neprezentuje len výšku výdavkov, ale poskytuje podklady pre rozhodovanie o tom, prečo majú byť výdavky alokované a za akým účelom. Mesto implementáciou programového rozpočtu posilňuje svoju dôveryhodnosť a zvyšuje transparentnosť v nakladaní s verejnými zdrojmi. Inými slovami, zavedenie programového rozpočtovania neznamena rušenie platnej štruktúry a obsahu rozpočtu v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mestskému zastupiteľstvu, ktoré v konečnom dôsledku schvaľuje rozpočet, tento systém ak je vypracovaný správne ponúka kvalitné informácie pre rozhodovanie o výške výdavkoch v určitom programe, resp. jeho časti s jasným určením potenciálnych prínosov.

3. Rozpočet Mesta Nitry

Rozpočet mesta je základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku.

Mesto Nitra sa pri zostavení svojho rozpočtu riadi zákonom č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách, zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, ďalej má svoj rozpočtový proces riešený aj v Rozpočtových pravidlách mesta, na základe ktorých sa každoročne schvaľujú Pravidlá zostavovania rozpočtu, v ktorých sa určuje metodický postup a časový rozvrh prípravy rozpočtu.

Rozpočtové pravidlá Mesta Nitry v znení dodatku č. 1 v ČL. VI uvádzajú, že „*Rozpočet mesta sa vnútorne člení na: bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie. Rozpočet mesta sa zároveň člení podľa programovej štruktúry na programy a časti programov: podprogramy a prvky. Výdavky rozpočtu mesta sú organizačne usporiadané do kapitol, ktoré spravujú odborné útvary mestského úradu. Súčasne sa predkladá na schválenie aj rozpočet výdavkov podľa programu mesta v programovej štruktúre.*“ Programovému rozpočtu v Rozpočtových pravidlách Mesta Nitra je venovaný ČL. II ods. 5 s odvolaním na prílohu č.2 a to uvedením základných pojmov programového rozpočtu.

V zmysle § 6 ods. 4 Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry mestské zastupiteľstvo každoročne schvaľuje Pravidlá zostavovania rozpočtu na nasledujúci kalendárny rok. Pravidlá zostavovania rozpočtu pre rok 2021 boli schválené mestským zastupiteľstvom uznesením č. 97/2020- MZ dňa 11.6.2020. Uvedeným uznesením mestské zastupiteľstvo taktiež odporučilo pripravovať rozpočet na rok 2021 prioritne na programovej báze.

Podľa ČL.III Pravidiel zostavovania rozpočtu Mesta Nitry na rok 2021 spracovanie základných požiadaviek výdavkov rozpočtu mesta sa vykonáva odborními a s rozdelením na bežné a kapitálové

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

výdavky a predloženie týchto požiadaviek odboru ekonomiky a rozpočtu v členení podľa rozpočtovej klasifikácie a v programovej štruktúre navrhovanej na rok 2021. Správcovia rozpočtových kapitol a riaditeľ príspěvkových organizácií spracujú zároveň návrh programu mesta pre roky 2021 – 2023 (navrhovaná programová štruktúra mesta, zámery, ciele a merateľné ukazovatele) a predložia ho odboru ekonomiky a rozpočtu. Následne odbor ekonomiky a rozpočtu spracuje súhrnný Návrh programového rozpočtu mesta Nitra na roky 2021 – 2023.

Rozpočet Mesta Nitra na rok 2021 bol vypracovaný s výhľadom na roky 2022-2023 (na Slovensku je implementovaný trojročný rozpočtovací horizont) v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách a bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2020 a to uznesením č. 339/2020-MZ. Rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2021 bol schválený ako záväzný, príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2022 a 2023 nie sú v zmysle § 9 uvedeného zákona záväzné. Rozpočet je spracovaný v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie vydananej MF SR, ktorá je pre obce záväzná.

Schválený rozpočet Mesta Nitra na rok 2021

V súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách rozpočet Mesta Nitra na rok 2021 je zostavený v členení na:

1. bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky)
2. kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky)
3. rozpočet finančných operácií

Rozpočet na rok 2021 bol vo výdavkovej časti zostavený ako programový a je realizovaný v 16 rozpočtovaných programoch, 85 podprogramoch a 70 prvkoch, spolu v nich bolo alokovaných 88 353 260 € vrátane výdavkov rozpočtových organizácií mesta Nitra – štruktúrne patriacich do programu Vzdelávanie. Tento rozpočet je číselným vyjadrením jednotlivých výdavkov v rámci príslušného programu v členení na podprogramy a prvky.

Rozpočet výdavkov v programovej štruktúre obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta vo finančnom vyjadrení, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, t.j. program mesta.

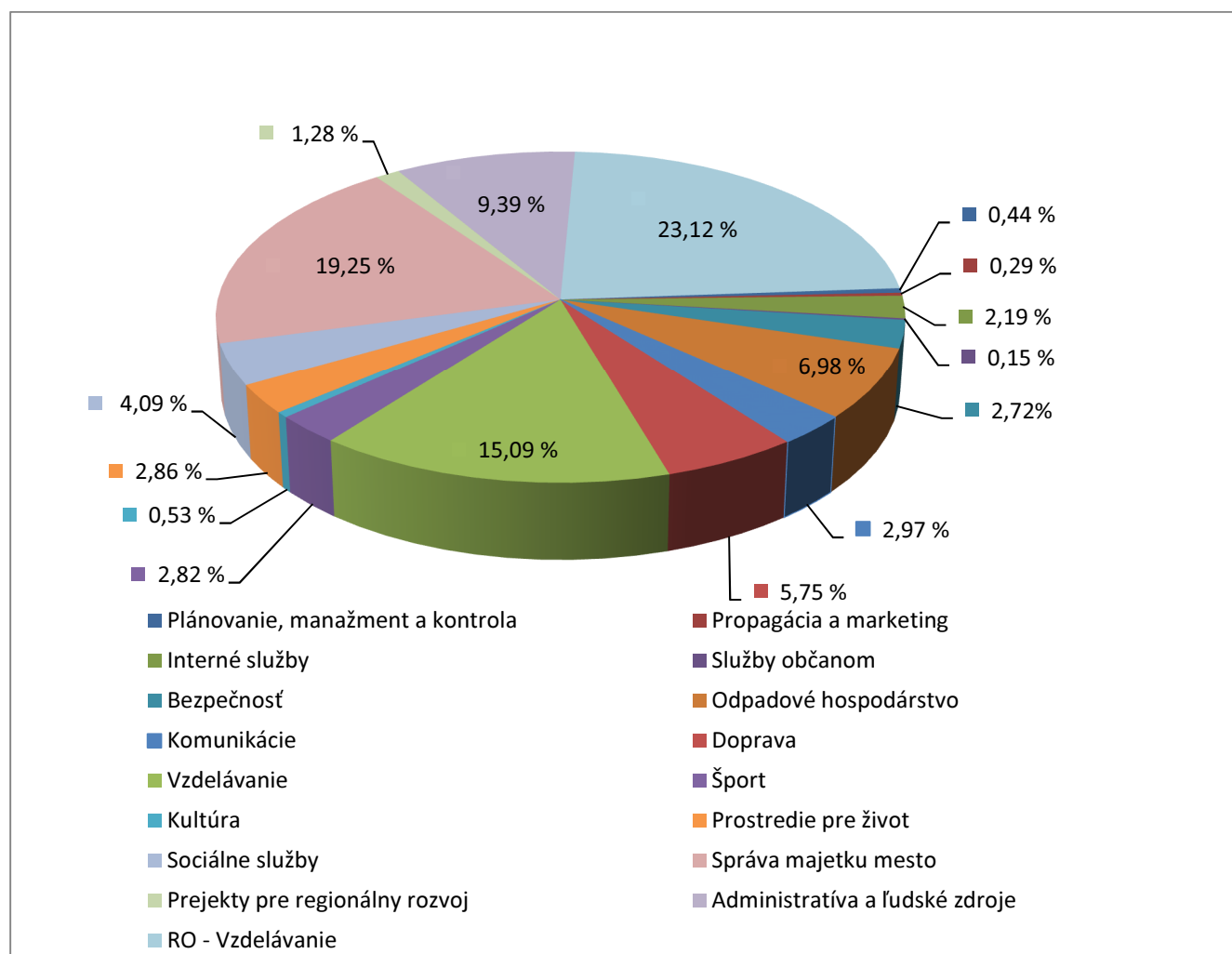
Programový rozpočet mesta Nitra na rok 2021 je usporiadaný do nasledovných programov:

01	Plánovanie, manažment a kontrola
02	Propagácia a marketing
03	Interné služby
04	Služby občanom
05	Bezpečnosť
06	Odpadové hospodárstvo
07	Komunikácie
08	Doprava
09	Vzdelávanie
10	Šport
11	Kultúra
12	Prostredie pre život
13	Sociálne služby
14	Správa majetku mesto
15	Projekty pre regionálny rozvoj
16	Administratíva a ľudské zdroje
9	<i>Rozpočet výdavkov rozpočtových organizácií (RO) mesta štruktúrne patriacich do programu 09 - Vzdelávanie</i>

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Programy sú ďalej vnútorne členené na podprogramy a prvky. Každý program a podprogram obsahuje zámer, určenie zodpovedného útvaru za plnenie a vo väčšine prípadov aj zodpovednú osobu. Jednotlivé programy a podprogramy obsahujú aj komentár k projektu/prvku. V komentári je špecifikovaná a opísaná činnosť, konkrétne rozpočtované výdavky daného programu prípadne podprogramu. V rámci niektorých podprogramov a prvkov sú uvedené merateľné ukazovatele ako nástroj na meranie a hodnotenie daného cieľa. Programová štruktúra zároveň odráža rozsah kompetencií plnených samosprávou a objem pridelených zdrojov pomáha identifikovať oblasti, na ktoré je kladený prioritný záujem.

Obr. č.1 - Percentuálne vyjadrenie alokácie schvalených výdavkov v programovej štruktúre pre rok 2021



Najviac prostriedkov je alokovaných v programe RO - Vzdelávanie (23 % z celkových rozpočtových výdavkov). Za významné z hľadiska objemu pridelených prostriedkov možno následne považovať aj programy Správa majetku mesto, Vzdelávanie, Administratíva a ľudské zdroje a Odpadové hospodárstvo.

Výdavky rozpočtu mesta na bežný rozpočtový rok 2021 sú okrem programovej štruktúry organizačne usporiadané aj do kapitol, ktoré spravujú odborné útvary mestského úradu a kopírujú organizačnú štruktúru mestského úradu.

Rozpočet mesta na rok 2021 je organizačne usporiadaný do 19 kapitol:

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

1. O-VV	Vnútorná správa
2. DHZ	Dobrovoľné hasičské zbory
3. OS –Ma	Matričný úrad
4. OŽP	Odbor životného prostredia
5. OD	Odbor dopravy
6. SMsS	Stredisko mestských služieb
7. OM	Odbor majetku
8. OŠMaŠ	Odbor školstva, mládeže a športu
9. OK	Odbor kultúry
10. OSS	Odbor sociálnych služieb
11. ÚHA	Útvar hlavného architekta
12. PROJ	Projekty pre regionálny rozvoj
13. OKaP	Odbor komunikácie a propagácie
14. TIC	Turistické informačné centrum Nitra
15. MsP	Mestská polícia
16. OVaR	Odbor investičnej výstavby a rozvoja
17. PČ	Podnikateľská činnosť
18. KC	Kreatívne centrum
19. SÚaÚ	Splátky úverov a úrokov

**Poznámka ÚHK*

Treba zdôrazniť, že pri takej štruktúre výdavkov pri zmene organizačnej štruktúry MsÚ je nutná zmena rozpočtových kapitol, čo predstavuje komplikovaný proces, pokiaľ k zmene organizačnej štruktúry dôjde v priebehu roka, ako sa stalo pri poslednej zmene organizačnej štruktúry k 1.7.2020.

Súčasťou rozpočtu je rozpočet Mesta Nitry vo výdavkovej časti podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie a tiež rozpočty rozpočtových a príspevkových organizácií.

**Poznámka ÚHK*

Rozpočet mesta Nitry v súčasnej štruktúre je ťažko čitateľný pre bežného občana, nakoľko obsahuje veľa rôznych štruktúrnych jednotiek, ktoré sú roztrúsené v celom dokumente a nie sú vzájomne zrozumiteľne usporiadané.

4. Kontrola programového rozpočtu Mesta Nitra na rok 2021

Pri kontrole ÚHK vychádzal zo Záverečného účtu Mesta Nitry za rok 2020, schváleného Rozpočtu Mesta Nitry na rok 2021 a vyhodnotenia plnenia rozpočtu Mesta Nitry za I. polrok 2021, vrátane Monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry za I. polrok 2021 (k 30.6.2021).

Kontrolný orgán prekontroloval všetkých 16 programov programového rozpočtu, kde skontroloval správnosť zaradenia výdavkov do podprogramov a prvkov, obsahu/znenia komentárov, na správne stanovenie merateľných ukazovateľov ako aj ich monitorovanie a hodnotenie plnenia. Kontrola bola tiež zameraná na kontrolu súladu komentárov k programom, podprogramom a prvkom s rozpočtovanými výdavkami ako aj na kontrolu prepojenia rozpočtovaných výdavkov medzi rozpočtom podľa kapitol a programovým rozpočtom.

Program č. 1 – Plánovanie, manažment a kontrola

Program č. 1 – Plánovanie, manažment a kontrola na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 379 950 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 895 790 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 1.01 – Manažment mesta

Prvok: 1.01.01 – Výkon funkcie primátora mesta

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- Prvok: 1.01.02 – Výkon funkcie prednostu MsÚ
- Podprogram: 1.02 – Územné plánovanie a urbanizmus
- Podprogram: 1.04 – Manažment ekonomiky
- Podprogram: 1.05 – Kontrola
 - Prvok: 1.05.01 – Kontrolná činnosť
 - Prvok: 1.05.02 – Petície, sťažnosti a podania
- Podprogram: 1.06 – Členstvo v samosprávnych organizáciách a regionálnych združeníach

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- ***Niektoré stanovené merateľné ukazovateľe prvku 1.01.01 – Výkon funkcie primátora mesta ako: počet stretnutí primátora s občanmi za rok, počet kultúrnych, spoločenských a športových podujatí organizovaných v meste Nitra za účasti primátora mesta za mesiac, počet porád vedenia za mesiac ako aj počet pracovných stretnutí s riaditeľmi mestských organizácií za rok nie sú stanovené so zreteľom na aktuálne potreby mesta pre efektívne monitorovanie daného prvku, nakoľko nemajú vypovednú hodnotu.***

Program č. 2 – Propagácia a marketing

Program č. 2 – Propagácia a marketing na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 256 550 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 385 968,96 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

- Podprogram: 2.01 – Propagácia a prezentácia mesta
 - Prvok: 2.01.02 – Propagačné materiály a predmety
 - Prvok: 2.01.03 – Prezentácia mesta a masmediálna komunikácia
 - Prvok: 2.01.04 – Internetová komunikácia
 - Prvok: 2.01.05 – Radničné noviny
- Podprogram: 2.02 – Podpora cestovného ruchu
- Podprogram: 2.03 – Medzinárodná a regionálna spolupráca

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- ***V komentári k prvku 2.01.03 – Prezentácia mesta a masmediálna komunikácia a prvku 2.01.04 – Internetová komunikácia sú uvedené informácie, že ide o externú a masmediálnu komunikáciu a prevádzku internetového portálu www.nitra.sk, www.facebook.com/nitramesto a instagramového profilu mesta Nitra. Komentáre však neobsahujú informácie o výdavkoch súvisiacich s danými činnosťami napr. na mzdu a poistné zamestnanca - referent pre sociálne siete a iné výdavky. V daných prvkoch nie sú rozpočtované žiadne finančné prostriedky a nie je ani uvedená informácia v ktorom programe sú dané výdavky zahrnuté, napr. Administratíva a ľudské zdroje.***

Program č. 3 – Interné služby

Program č. 3 – Interné služby na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 1 943 190 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 1 955 590 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

- Podprogram: 3.01 – Zmluvné a špeciálne služby, posudky a právne služby
- Podprogram: 3.04 – Hospodárska správa MsÚ
- Podprogram: 3.05 – Činnosť orgánov samosprávy
 - Prvok: 3.05.01 – Zvolené orgány samosprávy
 - Prvok: 3.05.02 – Výbory mestských častí
- Podprogram: 3.06 – Mestský informačný systém
 - Prvok: 3.06.01 – Informačný systém a technológie

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Prvok: 3.06.02 – Telekomunikačný a doručovací systém

Podprogram: 3.08 – Autodoprava

Podprogram: 3.10 – Voľby a referendá

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- *Komentár k prvku 3.05.01 - Zvolené orgány samosprávy uvádza informáciu o vynaložených finančných prostriedkoch okrem odmeny poslancov aj na distribúciu pozvánok, materiálov, materiálno technického zabezpečenia na zasadnutia MZ, občerstvenia pre poslancov, zabezpečenie kariet MHD. Avšak rozpočet výdavkov v programovej štruktúre uvádza schválenie finančných prostriedkov len na náhradu miezd a plátov poslancov a na odmeny a príspevky poslancov. Uvedená skutočnosť poukazuje na nedokonalosť programového rozpočtu (uvádzajú sa aktivity, ktoré nie sú zosúladené), čo evokuje formálny prístup k programovému rozpočtu.*
- *V prvku 3.05.01 - Zvolené orgány samosprávy podľa Monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021 bol upravený rozpočet bežných výdavkov a to navýšením o 3 000 €. Porovnaním údajov uvedeného prvku so schváleným rozpočtom mesta Nitra na rok 2021 je zrejmé, že uvedená úprava rozpočtu súvisí so stravovaním poslancov, ktoré bolo však schválené už pri zostavovaní rozpočtu na rok 2021 a to v kapitole - Vnútna správa vo funkčnej klasifikácii Výkonné a zákonodarné orgány, finančné a rozpočtové záležitosti, zahraničné vzťahy na podpoložke 633 016 – Reprezentačne. V tomto prípade sa nejedná o úpravu schváleného rozpočtu ale o nesprávne zaradenie výdavkov.*
- *Komentár k prvku 3.05.02 – Výbory mestských častí uvádza neúplný názov VMČ č. 6 a to len Zobor, mestská časť č. 6 zahŕňa aj Drážovce. Pri schválení a vynaložení finančných prostriedkov ako aj monitorovaní plnenia stanovených cieľov to má vplyv z hľadiska výšky finančných prostriedkov, nakoľko obsahuje vyšší počet obyvateľov a aj širšie teritoriálne územie.*
- *V prvku 3.05.02 – Výbory mestských častí podľa Monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021 bol upravený rozpočet bežných výdavkov a to navýšením o 17 500 €. Porovnaním údajov uvedeného prvku so schváleným rozpočtom mesta Nitra na rok 2021 je zrejmé, že uvedená úprava rozpočtu súvisí s výdavkami na posedenie s občanmi VMČ vo výške 14 000 € a organizačnými výdavkami VMČ vo výške 3 500 €, ktoré boli schválené už pri zostavovaní rozpočtu na rok 2021 a to v kapitole - Vnútna správa vo funkčnej klasifikácii Výkonné a zákonodarné orgány, finančné a rozpočtové záležitosti, zahraničné vzťahy na podpoložke 633 016 – Reprezentačne. V tomto prípade sa nejedná o úpravu schváleného rozpočtu ale o nesprávne zaradenie výdavkov.*
- *V komentári k podprogramu 03.08 – Autodoprava sa uvádza, že okrem osobných motorových vozidiel, vozový park zahŕňa aj špeciálne motorové vozidlá SMsS (Stredisko mestských služieb). Napriek informáciám, že daný podprogram od 1.4.2016 zahŕňa aj výdavky Strediska mestských služieb, činnosť uvedených vozidiel súvisí výhradne s údržbou a správou miestnych komunikácií a preto by mali byť zaradené v rámci podprogramu 7.02 – Správa a údržba miestnych komunikácií. Zároveň v komentári k monitorovaniu podprogramu je uvedené, cit: “Tento program nezahŕňa však servis a údržbu vozidiel SMsS“ pričom informácia o tom, kde sú dané výdavky zahrnuté nie je uvedená (rozdelenie výdavkov vynaložených na špeciálne motorové vozidlá Strediska mestských služieb prichádza k skresleniu výšky celkových výdavkov vynaložených na uvedené vozidlá). Nastavené merateľné ukazovatele ako nástroj na monitorovanie a hodnotenie cieľa nedostatočne definujú, čo sa v danej oblasti plánuje dosiahnuť a aké sú výsledky. Je na mieste zvážiť význam daného podprogramu, prípadne zmenu v začlenení výdavkov autodopravy do iných programov/podprogramov.*

Program č. 4 – Služby občanom

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Program č. 4 – Služby občanom na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 135 400 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 513 082,67 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 4.01 – Matričný úrad

Podprogram: 4.02 – Osvedčovanie listín a podpisov

Podprogram: 4.03 – Spoločný stavebný úrad

Podprogram: 4.04 – Evidencie

Prvok: 4.04.01 – Evidencia obyvateľstva

Prvok: 4.04.02 – Evidencia ulíc a budov

Podprogram: 4.06 – Klientske centrum

Podprogram: 4.08 – Informačné tabule a plochy mesta

Podprogram: 4.09 – Agenda štátneho fondu rozvoja bývania

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- *V podprograme 4.03 – Spoločný stavebný úrad podľa Monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021 bol upravený rozpočet bežných výdavkov a to navýšením o 182 675,42 €. V tabuľke „schválený“ bežné výdavky tohto podprogramu sú uvedené 0 €, pričom komentár k uvedenému podprogramu uvádza, že prenesený výkon štátnej správy sa zabezpečuje z účelovej dotácie zo štátneho rozpočtu. Uvedené poukazuje na nesprávne zostavený rozpočet. Porovnaním údajov z Plnenia rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021 bolo zistené, že transfer na prenesený výkon štátnej správy bol schválený (podpoložka 312 012) a to vo výške 117 754 €. Zvyšná časť bola rozpočtovaná z vlastných zdrojov mesta Nitry. Táto informácia nie je uvedená v komentári k podprogramu. Plnenie rozpočtu k 30.6.2021 bolo vo výške 183 027,13 €, t.j. prekročenie upraveného rozpočtu o 351,71 €.*
- *V prvku 4.04.01 – Evidencia obyvateľstva podľa Monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021 bol upravený rozpočet bežných výdavkov a to navýšením o 178 276,91 €. V tabuľke „schválený“ bežné výdavky tohto prvku boli uvedené 0 €, pričom komentár k uvedenému prvku uvádza, že transfer na prenesený výkon štátnej správy sa zabezpečuje z účelovej dotácie zo štátneho rozpočtu. Uvedené poukazuje na nesprávne zostavený rozpočet. Porovnaním údajov z Plnenia rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021 bolo zistené, že transfer na prenesený výkon štátnej správy bol schválený (podpoložka 312 012) a to vo výške vo výške 26 196 €. Zvyšná časť bola rozpočtovaná z vlastných zdrojov mesta Nitry. Táto informácia nie je uvedená v komentári k prvku. Plnenie rozpočtu k 30.6.2021 bolo vo výške 151 052,90 €.*

Program č. 5 – Bezpečnosť

Program č. 5 – Bezpečnosť na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 2 408 600 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 2 453 678,81 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 5.01 – Verejný poriadok a bezpečnosť

Podprogram: 5.02 – Kamerový systém mesta

Podprogram: 5.03 – Prevencia kriminality a inej protispoločenskej činnosti

Podprogram: 5.04 – Dobrovoľné hasičské zbory

Podprogram: 5.05 – Civilná ochrana

Poznanky/Zistenia ÚHK:

Bez zistení.

Program č. 6 – Odpadové hospodárstvo

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Program č. 6 – Odpadové hospodárstvo na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 6 169 000 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 6 319 151,28 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 6.01 – Zber a odvoz komunálneho odpadu

Podprogram: 6.02 – Separovanie komunálneho odpadu

Podprogram: 6.03 – Nakladanie s odpadovými vodami

Podprogram: 6.04 – Kompostáreň

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- **Rozpočet výdavkov v programovej štruktúre na rok 2021 (sumárna zostava) uvedeného programu obsahuje členenie jednotlivých výdavkov podľa účelu, ktoré však nebolo premietnuté do programovej štruktúry ako napríklad likvidácia nelegálnych skládok odpadu, alebo jarnej a jesennej upratovanie, čo mohli byť vymedzené ako prvky so stanovenými cieľmi a merateľnými ukazovateľmi.**
- **Výška výdavkov podprogramu 6.01 - Zber a odvoz komunálneho odpadu, ktorá je uvedená v rozpočte výdavkov v programovej štruktúre na rok 2021 (sumárna zostava – vid'. Príloha č. 1) schváleného rozpočtu v sume 4 149 000 € nebola totožná s hodnotou vo výške 4 382 800 € uvedenou v schválenom rozpočte podľa Monitorovacej správy k plneniu programov k 30.06.2021. Uvedené zistenie sa týka aj podprogramu 6.02 – Separovanie komunálneho odpadu, kde uvedená v sumárnej zostave čiastka výdavkov schváleného programového rozpočtu v sume 1 080 000 € nebola totožná s hodnotou vo výške 846 200 € uvedenou v schválenom rozpočte Monitorovacej správy k plneniu programov k 30.06.2021.**
- **K podprogramu 6.01 – Zber a odvoz komunálneho odpadu nebol správne stanovený cieľ, ktorý znel: „Zabezpečiť efektívne nakladanie s komunálnymi odpadmi na území mesta“. Cieľ by mal definovať konkrétne výstupy a výsledky, ktoré jednoznačne odzrkadľujú postup mesta smerom k napĺňaniu zámeru. V tomto prípade cieľ by mohol znieť ako: „Zabezpečiť podmienky pre občanov, resp. motivovať občanov na zníženie množstva odpadu na území mesta“. Ďalej v tomto podprograme ako merateľný ukazovateľ okrem iného bol uvedený aj počet vývozov zberných nádob 120 L, 240 L, 1100 L a 5000 L, čo nedáva úplnú predstavu o množstve odvezeného odpadu (nádoby nie vždy sú plne naplnené pri odvoze), na to slúži ukazovateľ- množstvo odvezeného odpadu na skládku.**
- **Výsledky monitorovania plnenia stanovených cieľov k 30.6.2021 v podprograme 6.02 – Separovanie komunálneho odpadu vôbec neboli uvedené, v ostatných prípadoch uvedené monitorovanie plnenia cieľov nenaplnilo svoj účel, nakoľko neobsahovalo mieru výkonnosti merateľných ukazovateľov. Uvedené znenie plnenia cieľa: „Cieľ sa darí plniť“ a „Cieľ zabezpečiť zber a spracovanie organického odpadu je priebežne plnený“ – nie je monitorovanie a hodnotenie finančného a programového plnenia rozpočtu a skôr formálne vyhodnotenie, čo svedčí o nedostatočnej pozornosti venovanej programovému rozpočtu.**
- **Komentár k podprogramu 6.04 – Kompostáreň neobsahuje dostatočnú špecifikáciu aktivít a služieb, na ktoré sú vynakladané prostriedky mesta, napríklad chýba informácia kto zabezpečuje činnosť kompostárne, informácia o dotovaní mestom činnosti kompostárne, ako aj spôsob nakladania s kompostom.**

V rokoch 2016 - 2020 malo Mesto Nitra vypracovaný Program odpadového hospodárstva, ktorý bol zameraný na jednotlivé oblasti odpadového hospodárstva pre účely mesta Nitra. Ide o dokument, na ktorý programový rozpočet v mnohých aspektoch nadväzuje a je vstupným dokumentom pri jeho tvorbe. V rámci nastavenia a tvorby programu odpadového hospodárstva, jeho cieľov a merateľných ukazovateľov, by bolo žiadúce, aby Program odpadového hospodárstva mesta Nitra na príslušné obdobie korešpondoval s Programovým rozpočtom. Na rok 2021 Program odpadového hospodárstva nie je vypracovaný.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ďalej je potrebné uviesť, že problematika odpadového hospodárstva je veľmi dôležitá oblasť, ktorú je potrebné sledovať z viacerých pohľadov a preto je nevyhnutné nastavenie širšieho záberu cieľov a k nim aj merateľných ukazovateľov. Napríklad takých ako: zníženie množstva zmesového komunálneho odpadu za rok s prepočtom na obyvateľa; počet separovaných komodít, množstvo odpadu z odstránených čiernych skládok; objem finančných prostriedkov vynaložených na odvod zrážkovej vody a pod.

**Poznámka ÚHK*

Vzhľadom ku komplikovanej problematike, potreby širších analýz, rozširujúcej sa legislatívy a dôležitosti danej témy ako odpadové hospodárstvo je zrejmé, že tejto oblasti je potrebné sa detailnejšie venovať a monitorovať množstvo ukazovateľov.

Program č. 7 – Komunikácie

Program č. 7 – Komunikácie na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 2 629 860 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 10 475 330 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 7.01 – Rekonštrukcie, výstavba a opravy miestnych komunikácií

Podprogram: 7.02 – Správa a údržba miestnych komunikácií

Podprogram: 7.03 – Čistenie miestnych komunikácií a priestranstiev

Podprogram: 7.04 – Obslužné prvky a činnosti v doprave

Prvok: 7.04.01 – Cestná svetelná signalizácia mesta

Prvok: 7.04.02 – Parkovanie v centrálnej mestskej zóne

Prvok: 7.04.04 - Autobusové prístrešky

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- *V komentári k programu 7 – Komunikácie je uvedené, že zahŕňa všetky činnosti mesta súvisiace s opravami miestnych komunikácií a ich rekonštrukciami, správou a údržbou miestnych komunikácií celoročne. V monitorovacej správe k plneniu programov k 30.6.2021 sú v schválenom rozpočte pre rok 2021, uvedené okrem bežných výdavkov aj výdavky na finančné operácie v celkovej sume 1 107 260 €, ktoré predstavujú splátky úverov. Táto informácia v komentári nie je uvedená. Nakoľko sa jedná o výdavky na rekonštrukciu mestských komunikácií, platených z dodateľských úverov a tieto výdavky už boli do rozpočtu zaradené v tom roku, v ktorom sa rekonštrukcia realizovala, je ich zaradenie do rozpočtu programu údaj, ktorý nepravdivo informuje o vynaložených finančných prostriedkoch súvisiacich s mestskými komunikáciami. Výdavkové finančné operácie by mali byť sledované v rámci samostatného programu a nevstupovať do jednotlivých programov.*

Program č. 8 – Doprava

Program č. 8 – Doprava na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 5 086 000 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 8 908 729,14 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 8.01 – Mestská verejná doprava

Prvok: 8.01.01 – Mestská autobusová doprava

Podprogram: 8.02 – Cyklodoprava a elektroobmobilita

Podprogram: 8.03 – Dopravné značenie a zariadenia

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- *Komentár k prvku 8.01.01 - Mestská autobusová doprava neuvádza kompletnú informáciu o výške upraveného rozpočtu k 30.6.2021 na sumu 8 331 831,14 €. V uvedenej sume je zahrnuté zúčtovanie doplatku MHD za rok 2019 vo výške 641 831 €, zúčtovanie MHD za rok 2021 vo výške 1 690 000*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

€ a výšku zálohových platieb na rok 2021 v sume 6 000 000 €. Absencia týchto informácií poskytuje nepravdivý údaj o výdavkoch na zabezpečenie MAD na príslušný rok 2021.

- **Komentár k podprogramu 8.02 – Cyklodoprava a ekomobilita nesúvisí s výdavkami, ktoré prislúchajú k danému podprogramu. Kapitálové výdavky vo výške 160 898 € (údaj upraveného rozpočtu k 30.6.2021) sa týkajú v plnej výške projektu „Cyklogaráže Nitra“ o ktorom nie je žiadna zmienka. Výdavky na tento projekt v rámci rozpočtu podľa kapitol sú rozpočtované v kapitole Projekty pre regionálny rozvoj (podpoložka 717001), čo preukazuje nesúlad medzi rozpočtami. Komentár daného podprogramu neuvádza informáciu o tom, že prevádzkovanie služby - zdieľané bicykle je v plnej režii spoločnosti ARRIVA Nitra.**

**Poznámka ÚHK*

Kontrolovaný subjekt výdavky na realizáciu ďalších projektov: „Cyklotrasa Klokočina-Borina-Hollého ul.-AS Nitra“, „Cyklolávka cez rieku Nitra (prepoj Wilsonovo nábr. – Nábr. Mládeže pri SPU)“, „Cyklotrasa Nitra – Vráble-úprava“ mal evidované v programe č. 15 – Projekty pre regionálny rozvoj. Uvedené preukazuje nejednotnosť zaradenia výdavkov.

Program č. 9 – Vzdelávanie

Program č. 9 – Vzdelávanie na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 33 770 070 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 36 373 595 € (zahŕňa aj výdavky výdavkov rozpočtových organizácii (RO) mesta štruktúrne patriacich do programu 09 - Vzdelávanie). Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 9.01 – Predškolská výchova

Prvok: 9.01.02 – Materské školy

Prvok: 9.01.03 – Zariadenia školského stravovania pri MŠ

Prvok: 9.01.04 – Mestské detské jasle

Podprogram: 9.02 – Základne školstvo mesta

Prvok: 9.02.01 – Základné školy

Prvok: 9.02.02 – Zariadenia školského stravovania pri ZŠ

Podprogram: 9.03 – Záujmové vzdelávanie detí a mládeže

Prvok: 9.03.01 – Centrum voľného času

Prvok: 9.03.02 – Základná umelecká škola J. Rosinského

Prvok: 9.03.03 – Školské kluby

Prvok: 9.03.04 – Voľnočasové aktivity v základných školách

Podprogram: 9.04 – Súkromné a cirkevné školy a školské zariadenia

Podprogram: 9.05 – Školský úrad mesta

Podprogram: 9.06 – Podpora výchovno-vzdelávacej činnosti

Rozpočtové organizácie (RO) mesta štruktúrne patriacich do programu 09 - Vzdelávanie

Poznatky/Zistenia ÚHK:

- **V komentári k monitorovaniu programu č. 9 - Vzdelávanie je nedostatočná informácia, týkajúca sa 2 zariadení pre voľnočasové aktivity detí a mládeže – o aké zariadenia ide príp. popis ich činnosti. Keďže snahou programového rozpočtu je zvýšiť efektívnosť vynakladania verejných zdrojov musí byť jasné a zrozumiteľné na akú činnosť sú výdavky vynakladané.**
- **Podprogram 9.01 – Predškolská výchova má v komentári informáciu o počte 27 materských škôl spravovaných mestom Nitra, pričom v komentári k monitorovaniu programu je uvedené, že mesto Nitra zabezpečilo činnosť 28 materských škôl. Tieto rozdielne číselné údaje môžu viesť k zavádzaniu a preto by bolo potrebné uviesť informáciu o zaradení 1 MŠ Novozámocká pod ZŠ. Zároveň v komentári je uvedená neaktuálna informácia o príprave otvorenia MŠ Dobšinského v septembri 2020, nakoľko monitorovacia správa o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry sa zostavuje k 30.6.2021. Uvedené nasvedčuje o nedostatočnej pozornosti pri tvorbe monitorovacej**

správy. Komentár k monitorovaniu podprogramu nespĺňa funkciu monitorovania programu a uvedená informácia je obsahovo totožná s informáciou uvedenou v prvku 9.01.02 – Materské školy.

- *Komentár k prvku 9.01.02 - Materské školy si vyžaduje viac informácií o spôsobe financovania materských škôl a bližší opis kompetencií v oblasti školstva. V rámci cieľa „Zabezpečiť výchovno-vzdelávacie služby detí predškolského veku“ sú nastavené tri merateľné ukazovatele. Pri merateľnom ukazovateli – Počet detí v materských školách v meste spolu (2 707 detí) aj pri merateľnom ukazovateli – Výdavky na 1 dieťa MŠ v EUR (3 214 €/dieťa) sú totožné hodnoty uvedené pri pláne na rok 2021 ako aj pri skutočnosti k 30.6.2021. Na základe uvedených v monitorovacej správe skutočných výdavkov na materské školy k 30.6.2021 vo výške 3 400 669,07 € a počtu detí 2 707 v materských školách v meste k 30.6.2021, vychádzajú výdavky na 1 dieťa MŠ 1 256 €. Uvedené hodnoty merateľných ukazovateľov pôsobia ako nedôveryhodný údaj, najmä ak ani v rámci hodnotenia plnenia cieľa nie sú navzájom porovnané, vysvetlené a zhodnotené.*
- *Komentár k prvku 9.01.03 – Zariadenia školského stravovania pri MŠ uvádza, cit: “Zákonný zástupca uhrádza mesačne príspevok na čiastočnú úhradu nákladov za nákup potravín.“ Uvedený komentár poskytuje nepresnú informáciu, nakoľko do 30.6.2021 na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín prispieval aj štát formou dotácie. Výšku príspevku na nákup potravín upravuje paragraf 4 VZN č. 8/2019 v znení platných dodatkov o výške príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školách, v školských výchovno – vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry. Text komentára k monitorovaniu prvku nesúvisí s obsahom prvku a plnenie cieľa nespĺňa funkciu monitorovania prvku, čo opäť poukazuje na formálny prístup k programovému rozpočtu.*
- *Upravený rozpočet výdavkov podprogramu 9.05 – Školský úrad mesta podľa monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021 je uvedený vo výške 37 304,23 €, rovnaká čiastka je uvedená aj ako plnenie. Nakoľko sa jedná o prenesený výkon štátnej správy finančné prostriedky na osobné a prevádzkové náklady školského úradu sú financované z transferu štátneho rozpočtu. Porovnaním údajov so schváleným rozpočtom na rok 2021 podľa podpoložky 312 012 transfer na školský úrad bol schválený vo výške 45 110 €. Rovnaký údaj je uvedený ako schválený a upravený aj v príjmovej časti Plnenia rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021. Kontrolovaný subjekt uviedol nesprávny údaj o výške upraveného rozpočtu.*
- *Kontrolovaný subjekt v podprograme 9.05 – Školský úrad mesta ako merateľný ukazovateľ stanovil „Počet realizovaných odbornopedagogických aktivít“. Podľa monitorovania plnenia programového rozpočtu k 30.6.2021 bolo realizovaných 6 aktivít. Znenie plnenia cieľa v podaní „Cieľ sa plní“, neuvádza aké aktivity boli zrealizované, koho sa týkali a pod. Hodnotenie plnenia neuvádza žiadnu výpovednú informáciu, na čo boli vynaložené finančné prostriedky.*
- *Komentár k podprogramu 9.06 – Podpora výchovno – vzdelávacej činnosti svojim znením nesúhlasí s výdavkami. Výška bežných výdavkoch k 30.6.2021 je vo výške 1 165 307,40 € a podľa komentára k podprogramu v rámci rozpočtu sú naplánované výdavky na zakúpenie kníh pre prvkov a rôznych ocenení, sú tiež zahrnuté výdavky na ocenenia v rámci Dňa učiteľa. Komentár neobsahuje informáciu o výdavkoch na údržbu školských budov (vo výške 1 090 440 €), rôzne dotácie pre cieľové oblasti osвета, výchova a vzdelávanie. Ďalej kapitálové výdavky uvedeného podprogramu vo výške 8 354 € (podľa upraveného rozpočtu k 30.6.2021) sú nesprávne zaradené. Uvedená čiastka sa týka nákupu vybavenia pre zariadenia školského stravovania.*
- *Komentáre k plneniu cieľov podprogramu 9.06 – Podpora výchovno – vzdelávacej činnosti v znení „Cieľ sa plní“ neobsahuje porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov, vrátane posúdenia prípadného nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým prostriedkom.*
- *V rámci celého programu č. 9 – Vzdelávanie absentujú v komentároch k monitorovaniu projektu, bližšie informácie o kapitálových výdavkoch, ktoré boli zaradené do rozpočtu v priebehu I. polroku 2021.*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Program č. 10 – Šport na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 2 494 530 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 4 969 310 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 10.01 – Šport pre všetkých

Podprogram: 10.02 – Športové a rekreačné zariadenia a

Podprogram: 10.03 – Podpora športu a voľnočasových aktivít

Prvok: 10.03.01 – Dotácie športovým klubom

Prvok: 10.03.02 – Dotácie na športové podujatia

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- **Komentár k podprogramu 10.01 – Šport pre všetkých svojim znením nesúhlasí s rozpočtovanými výdavkami. Komentár neobsahuje informáciu o výdavkoch určených pre Projekt športové centrum pri ZŠ, výdavky na Dni športu, Týždeň olympiády, Challenge day a iné. Ďalej kapitálové výdavky uvedeného podprogramu vo výške 5 600 € (podľa upraveného rozpočtu k 30.6.2021) sa týkajú nákupu zariadenia pre hokejbalové ihriska ZŠ Kráľ a Svätopluka o čom nie je zmienka.**
- **Komentár k plneniu cieľa podprogramu 10.01 – Šport pre všetkých v znení „Cieľ nebol splnený“ nie je správne definovaný, nakoľko z celkového počtu plánovaných druhov športových aktivít 45, bolo k 30.6.2021 podporených 24, t. j. cieľ sa plní.**
- **Plnenie cieľov k prvku 10.03.01 – Dotácie športovým klubom neobsahujú informáciu o tom, aké športové kluby neboli podporené, resp. boli podporené.**
- **V podprograme 10.02 – Športové a rekreačné zariadenia boli v upravenom rozpočte k 30.6.2021 uvedené kapitálové výdavky v celkovej sume 1 803 780 €, pričom v rámci komentára k podprogramu nie sú bližšie špecifikované. Mesto Nitra má vypracovaný Akčný plán 2020 -2021 Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja mesta Nitry na roky 2015-2023, kde v rámci sekcie Školstvo a šport plánuje rekonštrukcie športových objektov a dobudovanie verejnej infraštruktúry pre šport, ktoré by mali byť implementované do programového rozpočtu.**
- **Komentár k monitorovaniu podprogramu 10.02 – Športové a rekreačné zariadenia uvádza neaktuálnu informáciu o tom, že Služby Nitra, s.r.o. zabezpečuje výkon správy na základe Príkaznej zmluvy a že futbalové štadióny FC Nitra, Čermán a zápasnícka hala sú v správe spoločnosti Služby Nitra, s.r.o.. Avšak tieto boli prevedené do základného imania Nitrianskej investičnej s.r.o. ešte v roku 2015. Hodnota nastaveného merateľného ukazovateľa nekorešponduje s komentárom k monitorovaniu podprogramu k 30.6.2021 a samotný merateľný ukazovateľ nemá dostatočnú výpovednú hodnotu. Pre správnu identifikáciu výdavkov v rámci daného podprogramu sú informácie uvedené v komentároch, veľmi dôležité a je neprípustné aby boli neaktuálne a nesprávne. Hodnotenie miery plnenia stanoveného cieľa nebolo vôbec realizované.**

Program č. 11 – Kultúra

Program č. 11 – Kultúra na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 474 800 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 1 336 004,25 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 11.01 – Kultúrna ponuka

Prvok: 11.01.01 – Mestské kultúrne podujatia

Prvok: 11.01.02 – Dotácie na kultúru a kreatívny priemysel

Podprogram: 11.02 – Kultúrne dedičstvo

Prvok: 11.02.01 – Kultúrne pamiatky a pamätihodnosti vo vlastníctve mesta

Prvok: 11.02.02 – Dotácie na kultúrne pamiatky a pamätihodnosti

Podprogram: 11.03 – Občianske obrady

Podprogram: 11.04 – Kultúrna infraštruktúra

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Prvok: 11.04.04 – Verejné priestranstvá

Prvok: 11.04.05 – Kultúrne zariadenia

Podprogram: 11.06 – Kreatívne centrum

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- *V celom podprograme 11.03 - Občianske obrady a prvkoch 11.01.01 – Mestské kultúrne podujatia, 11.01.02 – Dotácie na kultúru a kreatívny priemysel, 11.02.01 - Kultúrne pamiatky a pamätihodnosti vo vlastníctve mesta, 11.02.02 - Dotácie na kultúrne pamiatky a pamätihodnosti, 11.04.04 - Verejné priestranstvá, 11.04.05 - Kultúrne zariadenia nie sú uvedené merateľné ukazovatele za rok 2020. Niektoré merateľné ukazovatele uvedených prvkov boli v roku 2020 boli sledované a boli začlenené pod inými podprogramami alebo prvkami, iné neboli v predchádzajúcom rozpočtovom roku v programovej štruktúre (podprogram 11.03 - Občianske obrady a prvok 11.04.04 - Verejné priestranstvá). Tieto skutočnosti neboli uvedené v komentároch.*
- *V podprograme 11.06 – Kreatívne centrum podľa monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021 bol schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 4 000 €. Porovnaním údajov uvedených v podprograme s údajmi rozpočtu v kapitole Kreatívne centrum bol zistený nesúlad. V rámci vyhodnotenia plnenia rozpočtu kapitoly - Kreatívne centrum nebol výdavok vo výške 4 000 € uvedený ako schválený. V tomto prípade sa jedná o nesprávne zaradenie výdavkov.*

Program č. 12 – Prostredie pre život

Program č. 12 – Prostredie pre život na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 2 532 600 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 3 540 029,70 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 12.01 – Verejná zeleň

Prvok: 12.01.01 – Správa a údržba verejnej zelene

Prvok: 12.01.02 – Kvetinové výsadby

Prvok: 12.01.03 – Prevádzková bezpečnosť drevín

Prvok: 12.01.04 – Výsadba drevín

Podprogram: 12.02 – Cintoríny

Podprogram: 12.03 – Verejné osvetlenie

Podprogram: 12.04 – Ochrana prírody a krajiny

Prvok: 12.04.01 – Starostlivosť o živočíchy v meste

Prvok: 12.04.02 – Ochrana životného prostredia

Prvok: 12.04.03 – Lesné pozemky v majetku mesta

Podprogram: 12.05 – Detské zariadenia a pieskoviská

Podprogram: 12.06 – Fontány

Podprogram: 12.07 – Verejné WC

Podprogram: 12.08 – Verejnoprospešné aktivity

Podprogram: 12.09 – Vodné toky a plochy

Podprogram: 12.10 – Mobiliár

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- *V rámci prvku 12.01.01 – Správa a údržba verejnej zelene prišlo k úprave/zmene merateľných ukazovateľov v porovnaní s rokom 2020 a tým absentujú hodnoty za predchádzajúci rok. Prvok 12.01.02 – Kvetinové výsadby vznikol v roku 2021 ako nový prvok. Uvedené však nie je v komentári vysvetlené.*
- *Napriek tomu, že v prvku 12.01.03 – Prevádzková bezpečnosť drevín sú okrem údržby drevín obsiahnuté aj výdavky na štúdie, expertízy a posudky, komentár neobsahuje žiadne informácie*

o týchto výdavkoch, ktoré je potrebné bližšie špecifikovať. Hodnotenie miery plnenia stanoveného cieľa je nedostatočné.

- *Prvok 12.01.04 – Výsadba drevín – upravený rozpočet k 30.6.2021 obsahuje kapitálové výdavky vo výške 150 000 €. Podľa plnenia rozpočtu podľa kapitol k 30.6.2021 ide o výdavky na revitalizáciu parku – Kasárne pod Zoborom (prípravná a projektová dokumentácia 30 000 € a rekonštrukcia a modernizácia 120 000 €). Informácie týkajúce sa uvedených výdavkov v komentári prvku nie sú uvedené. Taktiež informácie v komentári o realizácii výsadby drevín na jeseň 2021 sú nepostačujúce. Je potrebné bližšie špecifikovať na aký účel sa použije 30 000 €. Hodnotenie miery plnenia stanoveného cieľa, je nedostatočné. Zo znižujúcej sa plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa v ďalších rokoch, vystáva otázka: Prečo je v ďalších rokoch plánovaný nižší počet vysadených drevín? Opäť absentuje informácia o úprave príp. presune merateľného ukazovateľa v rámci programu a skutočnej hodnote v počte vysadených drevín v roku 2020.*
- *Podprogram 12.02 – Cintoríny – upravený rozpočet k 30.6.2021 obsahuje kapitálové výdavky vo výške 70 000 €. Podľa rozpočtu podľa kapitol ide o výdavky na interiérové vybavenie Cintorína - Chrenová v kapitole OVaR (podpoložka 713 001). Opäť v rámci komentára k monitorovaniu podprogramu absentujú informácie o kapitálových výdavkoch. Komentár k podprogramu absolútne neinformuje o pripravenosti cintorína Chrenová a nezmenená plánovaná hodnota merateľných ukazovateľov pre roky 2022 a 2023 (počet nových hrobových miest za rok spolu a plocha udržiavaných cintorínov mesta v ha) ani nepočíta s prírastkom hrobových miest a plôch cintorínov. Zároveň počet cintorínov uvedených v komentári k monitorovaniu podprogramu nie je rovnaký ako počet cintorínov, ktorý upravuje VZN mesta Nitry č. 23/2008 o prevádzkovom poriadku pohrebísk v meste Nitra v znení dodatku č. 1,2,3,4,5 a 6. Ak nie je uvedený odkaz na príslušnú VZN je vhodné vymenovať jednotlivé cintoríny na správu ktorých sú vynaložené finančné prostriedky v rámci daného podprogramu. Hodnotenie miery plnenia stanoveného cieľa je opäť nedostatočné.*
- *Prvok 12.04.01 – Starostlivosť o živočíchov v meste má v plnení cieľa uvedené cit.: „Všetky ciele boli splnené“, napriek tomu, že je stanovený len jeden cieľ a v komentári je informácia o realizácii deratizácie a dezinfekcie až v II. polroku 2021. Tieto skutočnosti nasvedčujú o formálnom prístupe pri tvorbe monitorovacej správy a programového rozpočtu a nedávajú reálny pohľad na činnosti, ktoré sa realizujú za vynaložené prostriedky.*
- *Prvok 12.04.02 – Ochrana životného prostredia – v rámci komentára k prvku nie je uvedená informácia o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta SPU na Botanickú záhradu (5 000 €) a opäť absentuje informácia o kapitálových výdavkoch (100 000 €) v upravenom rozpočte k 30.6.2021. V rámci rozpočtu podľa kapitol ide o výdavky na modulárny pergolový systém – Hackathon v kapitole OVaR (podpoložka 713 004), pričom v komentári k monitorovaniu prvku nie je o tom žiadna informácia a aj zaradenie k prvku Ochrana životného prostredia je nesprávne.*
- *V prvku 12.04.03 – Lesné pozemky v majetku mesta chýba komentár ku kapitálovým výdavkom vo výške 30 000 €, ktoré sa týkajú PD. Výdavky na tento projekt sú uvedené v rámci rozpočtu v kapitole OŽP na položke 716. Pre adresnejšie priradenie vynaložených výdavkov v rámci prvku, by bolo vhodné bližšie špecifikovať lesné pozemky v majetku mesta. Nakoľko hodnota plánovaného merateľného ukazovateľa pre rok 2021 je 50 ks vyrúbaných stromov rastúcich - overiť v lese, nemožno v rámci plnenia cieľa tvrdiť, že cieľ sa darí plniť, ak skutočný počet vyrúbaných stromov rastúcich v lese je 0. Merateľný ukazovateľ má merať pokrok pri dosahovaní plánovaných cieľov, čo v tomto prípade nie je dodržané, taktiež je potrebné zvážiť nastavenie merateľného ukazovateľa (v rámci plnenia cieľa sa hodnotia plánované ciele a skutočne dosiahnuté ciele prostredníctvom merateľných ukazovateľov).*
- *Komentár k monitorovaniu podprogramu 12.05 – Detské zariadenia a pieskoviská neuvádza všetky výdavky, ktoré prislúchajú k danému podprogramu. Kapitálové výdavky vo výške 384 840 € (údaj upraveného rozpočtu k 30.6.2021) zahŕňajú aj výdavky z úveru vo výške 350 000 € na Revitalizáciu detských ihrísk o čom nie je žiadna zmienka. Komentár k monitorovaniu daného podprogramu uvádza len okrajovú informáciu o zabezpečení bezpečnej prevádzky hracích prvkov na detských ihriskách, kde je vykonávaná pravidelná kontrola a údržba a to Strediskom mestských služieb.*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Plnenie kapitálového rozpočtu k 30.6.2021 bolo vo výške 34 840 € a týka sa výdavkov na detské zariadenia a pieskoviská. Informáciu o tom, kde, ktoré ihriská a pieskoviská boli zriadené/opravené komentár neobsahuje.

- *Komentár k monitorovaniu podprogramu 12.06 – Fontány neuvádza všetky výdavky, ktoré prislúchajú k danému podprogramu. Upravený rozpočet kapitálových výdavkov k 30.6.2021 vo výške 45 000 € zahŕňa výdavky na prípravnú a projektovú dokumentáciu revitalizácie fontán o čom nie je žiadna zmienka.*
- *K podprogramu 12.08 – Verejnoprospešné aktivity absentuje komentár k monitorovaniu podprogramu, ako aj vyjadrenie monitorovania plnenia cieľa k 30.6.2021.*
- *Kontrolovaný subjekt k podprogramu 12.9 – Vodné toky a plochy nesprávne definoval plnenie cieľa, kde pri plánovanej hodnote odberov vzoriek za rok - 12 a skutočnom stave k 30.6.2021 v počte 4 uviedol, že cieľ sa podarilo splniť.*
- *Rozpočet výdavkov podprogramu 12.10 – Mobiliár bol uvedený vo všetkých položkách (schválený, upravený k 30.6.2021 a skutočnosť (plnenie) k 30.6.2021) ako 0 €. Zároveň podľa výstupových údajov je vidieť, že k 30.6.2021 bolo osadených 42 ks lavičiek a 10 ks malých odpadových nádob. V komentári k monitorovaniu podprogramu chyba informácia, z akých zdrojov bol uskutočnený nákup lavičiek a odpadových nádob, resp., či boli osadené zo skladových zásob.*

Program č. 13 - Sociálne služby

Program č. 13 - Sociálne služby na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 3 617 020 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 3 867 288,89 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 13.01 – Sociálne služby krízovej intervencie

Prvok: 13.01.01 – Útulok pre bezdomovcov, Štúrova č. 55

Prvok: 13.01.02 – Útulok pre jednotlivca s deťmi, Krčméryho č. 22

Prvok: 13.01.03 – Nocľaháreň

Prvok: 13.01.04 – Komunitné centrá

Prvok: 13.01.05 – Nízkoprahové denné centrum sv. Rafaela

Podprogram: 13.03 – Sociálne služby poskytované Správou zariadení sociálnych služieb

Prvok: 13.03.01 – Pobytové sociálne služby

Prvok: 13.03.02 – Ambulantné sociálne služby

Prvok: 13.03.03 – Terénne sociálne služby

Prvok: 13.03.04 – Podporné služby

Podprogram: 13.04 – Sociálne služby poskytované pre fyzické osoby odkázané na pomoc inej fyzickej osoby

Prvok: 13.04.01 – Sociálne služby poskytované neverejnými poskytovateľmi

Prvok: 13.04.02 – Monitorovanie a signalizácia potreby pomoci

Podprogram: 13.07 – Jednorazové dávky a finančné príspevky

Prvok: 13.07.01 – Príspevok pri narodení dieťaťa

Prvok: 13.07.02 – Jednorazové dávky v hmotnej núdzi pre rodiny

Prvok: 13.07.03 – Opatrenia sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately finančného charakteru

Prvok: 13.07.04 – Príspevok pri odchode na dôchodok

Prvok: 13.07.05 – Jednorazové dávky v hmotnej núdzi pre jednotlivcov

Podprogram: 13.08 – Ďalšie sociálne služby a sociálna pomoc

Prvok: 13.08.02 – Sociálna výdajňa

Prvok: 13.08.03 – Pochovávanie bezprístrešných občanov

Prvok: 13.08.05 – Odľahčovacia služba

Podprogram: 13.09 – Podpora pre subjekty v sociálnej a v zdravotnej oblasti

Podprogram: 13.11 – Inštitút osobitného príjemcu

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Podprogram: 13.17 – Ochrana, podpora a rozvoj verejného zdravia

Podprogram: 13.18 – Dotácie na stravu a školské pomôcky pre ZŠ a MŠ z MPSVaR

V danom programe podprogram 13.18 – Dotácie na stravu a školské pomôcky pre ZŠ a MŠ z MPSVaR nebol uvedený pri schválení rozpočtu mesta Nitry na rok 2021. Ten pribudol v priebehu rozpočtového roka a je doplnený v monitorovacej správe o plnení programového rozpočtu Mesta Nitry k 30.6.2021.

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- *V podprograme 13.09 – Podpora pre subjekty v sociálnej a v zdravotnej oblasti boli zaradené výdavky na supervíziu a akčný plán prístupnosti, ktoré svojou povahou nespĺňajú kritéria uvedené v komentári podprogramu, nakoľko sa netýkajú dotačného programu.*
- *V prvku 13.01.03 – Nocľaháreň je ukazovateľom počet klientov v nocľahárni, kde na roky 2020, 2021, 2022 a 2023 je plánovaný počet 18 klientov, čo je kapacita nocľahárne. Podľa záverečného účtu za rok 2020 bolo skutočne ubytovaných 55 klientov a podľa monitorovacej správy k plneniu programov k 30.06.2021 bolo v nocľahárni ubytovaných už 28 klientov, čo nasvedčuje k nesprávne plánovanej hodnote merateľného ukazovateľa, ktorým chce dosiahnuť stanovený cieľ. Uvedené sa týka aj prvkov 13.01.01 a 13.01.02.*
- *V prvku 13.01.04 – Komunitné centrá sú výdavky, ktoré zahŕňajú aj výdavky na činnosť MOPS (Mestská občianska poriadková služba) a výdavky Materského centra Orechov dvor (MC OD). Celkové výdavky na tento prvok k 30.6.2021 boli vo výške 66 334,22 €. Činnosti MOPS a MC OD neboli uvedené v komentári k prvku napriek tomu, že výška výdavkov na činnosť týchto subjektov je v celkovej výške 27 992 €, čo predstavuje 42,20 % z celkových výdavkov k 30.6.2021. Monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov k 30.6. ako aj hodnotenie plnenia cieľov k 31.12. slúži na prezentáciu výdavkov vo vzťahu k objemu výkonov a aktivít. Neuvedenie všetkých aktivít skresľuje objem vynaložených výdavkov.*
- *Prvky 13.07.02 – Jednorazové dávky v hmotnej núdzi pre rodiny a 13.07.05 – Jednorazové dávky v hmotnej núdzi pre jednotlivcov znejú identicky avšak majú rozdielnú cieľovú skupinu. Kontrolovaný subjekt nevenuje náležitú pozornosť spracovaniu komentárov.*
- *Prvok 13.08.02 - Sociálna výdajňa je zaradený v programovej štruktúre do podprogramu 13.08 – Ďalšie sociálne služby a sociálna pomoc s neuvedenou finančnou hodnotou, avšak výdavky na sociálnu výdajňu sú v skutočnosti rozpočtované v podprograme 13.03 – Sociálne služby poskytované Správou zariadení sociálnych služieb. Tieto finančné prostriedky boli poskytnuté navýšením transferu pre Správu zariadení sociálnych služieb. Komentáre k uvedenému programu a podprogramu neobsahujú informáciu o uvedených skutočnostiach, čo neposkytuje pravdivú informáciu o rozsahu služieb vzhľadom k obsahu vynaložených finančných prostriedkov.*
- *Monitorovanie plnenia cieľov programového rozpočtu č. 13 – Sociálne služby k 30.6.2021 podľa merateľných ukazovateľov neobsahovalo dostatočné porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov, vrátane posúdenia prípadného nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom resp. komentár obsahujúci vysvetlenie na neplnenie plánovaných výstupov a návrhy na operatívne riešenie. Uvedené znázorňuje napr. prvok 13.04.02 – Monitorovanie a signalizácia potreby pomoci, kde je uvedené ako plnenie cieľa: „Sociálna služba monitorovanie a signalizácia potreby pomoci bola k 30.06.2021 poskytovaná 23 klientom“. Hodnotenie cieľa nepoukazuje na skutočnosť, že pri plánovanej hodnote 50 klientov bol vyčerpaný plánovaný rozpočet k 30.06. už na 84,26%. Taktiež je dôležité upozorniť aj na potrebu porovnania vynaložených finančných prostriedkov na jednotku výkonu v jednotlivých obdobiach, napríklad v roku 2020 výdavky na 1 klienta nocľahárne boli vo výške 574,51 € a v roku 2021 k 30.6.2021 dosiahli výšku 150,52 €. Viditeľný rozdiel potrebuje analýzu a prehodnotenie, v neposlednom rade aj z dôvodu eliminácii zbytočných rozpočtových opatrení. Cieľom monitorovania je nielen priebežné sledovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov, ale aj ich operatívna úprava/zmena.*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- *Ďalej treba upozorniť na skutočnosť, že programový rozpočet Programu č. 13 – Sociálne služby uvádza len výšku poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta príspevkovej organizácie Správa zariadení sociálnych služieb, ale nezahrňa všetky výdavky organizácie, nakoľko zariadenie uhrádza časť svojich výdavkov aj z finančných prostriedkov z platenia úhrad od klientov za poskytnuté služby. Programový rozpočet podľa Praktického a konkrétneho manuálu pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy musí zahŕňať aj rozpočty príspevkových organizácií.*

Program č. 14 – Správa majetku mesta

Program č. 14 – Správa majetku mesta na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 17 014 830 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 11 124 372,15 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 14.01 – Výstavba bytov

Podprogram: 14.02 – Správa a evidencia bytov v majetku mesta

Podprogram: 14.04 – Nakladanie s nehnuteľným majetkom mesta v správe MsÚ

Podprogram: 14.05 – Správa majetku mesta – Služby s.r.o.

Poznanky/Zistenia ÚHK:

Výdavky uvedeného programu zahŕňajú aj finančné prostriedky, ktoré sú vynaložené na investičné akcie, projektové dokumentácie a pod., ktoré je potrebné z hľadiska funkčnosti zaradiť do príslušných programov a zároveň určiť správnu zodpovednú osobu. Uvedené je špecifikované nižšie.

- *Rozpočtované výdavky podprogramov – 14.01 – Výstavba bytov a 14.04 – Nakladanie s nehnuteľným majetkom mesta v správe MsÚ zahŕňajú aj výdavkové finančné operácie, ktoré predstavujú splátky úverov. Táto informácia v komentári nie je uvedená. Výdavkové finančné operácie by mali byť sledované v rámci samostatného programu a nevstupovať do jednotlivých programov.*
- *Podprogram 14.01 - Výstavba bytov sa týka výstavby nájomných bytov, t.j. investičné akcie, výdavky ktorých sú vynaložené na splátky úveru ŠFRB, úrokov z úveru ŠFRB a provízie súvisiace s úverom na výstavbu. Tieto výdavky svojím účelom nepatria do programu č. 14 - Správa majetku mesta, nakoľko nesúvisia so správou majetku. Postavené byty budú v správe mesta, resp. Služby Nitra, s.r.o. až po odovzdaní do užívania.*
- *Komentár k podprogramu 14.02 - Správa a evidencia bytov v majetku mesta uvádza informáciu o tom, že Služby Nitra s.r.o. spravuje mestské byty na základe mandátnej zmluvy avšak absentuje informácia o aké bytové domy ide. Ďalej je uvedené, že finančné prostriedky predstavujú odmenu pre mandátára, ale chýba podrobnejšia informácia o výdavkoch rozpočtovaných v rámci daného podprogramu, napr. o údržbe bytov a iných službách (voda, energie).*
- *Upravený rozpočet k 30.6.2021 podprogramu 14.02 - Správa a evidencia bytov v majetku mesta obsahuje kapitálové výdavky vo výške 5 000 €. V komentári nie je uvedené, že ide o výdavky na PD Zoborský kláštor – toalety (položka 716 OIVaR). Tieto výdavky svojím účelom patria do podprogramu 12.07 – Verejné WC v rámci programu č. 12 – prostredie pre život.*
- *Komentár k plneniu cieľa podprogramu 14.02 - Správa a evidencia bytov v majetku mesta v znení „Prebieha výstavba 33 b.j.“ nesúvisí so stanoveným cieľom „Zabezpečiť efektívnu správu a aktuálnu evidenciu bytov vo vlastníctve mesta.“ Zároveň text plnenia cieľa uvedeného podprogramu je totožný s textom plnenia cieľa podprogramu 14.01 – Výstavba bytov.*
- *Komentár k podprogramu 14.04 – Nakladanie s nehnuteľným majetkom mesta v správe MsÚ neobsahuje všetky informácie ohľadne rozpočtovaných výdavkov k 30.6.2021 podľa upraveného rozpočtu napr. nie je uvedená informácia o zápočte nákladov na opravy prenajatých objektov, výkupy pozemkov, PD výťah SZSS, debarierizáciu pred MsÚ I. etapa, rekonštrukciu Lipa,*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Výstavná ul., prípravná a projektová dokumentácia, napojenie objektov na pult centrálnej ochrany, ktoré sú zahrnuté v kapitálových výdavkoch. V rámci bežných výdavkov nie sú uvedené výdavky na geometrické plány, štúdie, expertízy a posudky.

- *V podprograme 14.04 – Nakladanie s nehnuteľným majetkom mesta v správe MsÚ sú zahrnuté aj výdavky na správu priestorov Mestskej tržnice, avšak komentár k podprogramu neobsahuje informáciu o aktuálnej situácii ohľadne plánovanej obnovy Mestskej tržnice a s tým spojeným znižujúcim sa príjmom z prenájmu priestorov Mestskej tržnice. Ďalej komentár k plneniu cieľa svojim znením nevystihuje hodnotenie cieľa, t.j. čo bolo k 30.6.2021 dosiahnuté prostredníctvom merateľných ukazovateľov.*
- *V podprograme 14.04 – Nakladanie s nehnuteľným majetkom mesta v správe MsÚ nie sú uvedené plánované a skutočné údaje (k 30.6.2021) merateľných ukazovateľov. Niektoré merateľné ukazovatele daného podprogramu boli v roku 2020 začlenené pod iný podprogram v rámci programu č. 3 – Interné služby. Tieto skutočnosti neboli uvedené v komentároch.*
- *Komentár k monitorovaniu podprogramu 14.05 – Správa majetku mesta – Službyt s.r.o. je v rozpore s hodnotou skutočného merateľného ukazovateľa k 30.6.2021 (ide o nový merateľný ukazovateľ, ktorý nebol sledovaný v predchádzajúcom období). Zároveň plnenie cieľa podprogramu svojim znením nevystihuje hodnotenie naplnenosti merateľného ukazovateľa.*

Program č. 15 – Projekty pre regionálny rozvoj

Program č. 15 – Projekty pre regionálny rozvoj na rok 2021 bol schválený v celkovej výške 1 139 000 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 2 535 238,58 €. Zostavený je v nasledovnej štruktúre:

Podprogram: 15.02 – Participatívny rozpočet

Podprogram: 15.03 – Projekty s využitím dotácií a NFP

Podprogram: 15.04 – Mestský rozvoj

Podprogram: 15.05 – Podpora Nitrianskej komunitnej nadácii

Poznanky/Zistenia ÚHK:

Program č. 15 – Projekty pre regionálny rozvoj v danej programovej štruktúre spĺňa obsahové náležitosti, plnenie hodnotenia cieľov vo svojej formulácii vystihuje mieru dosiahnutia vytýčených cieľov a zohľadňuje všetky aktuálne skutočnosti v danom programovom období.

Zároveň je potrebné upozorniť aj na skutočnosť, že v niektorých prípadoch výdavky na prípravnú a projektovú dokumentáciu, ako aj výdavky na realizáciu projektov (ktoré sú rozpočtované v kapitole Projekty pre regionálny rozvoj) sú alokované v iných programoch, napr. Program č. 8 – Doprava, podprogram 8.02 – Cyklodoprava a ekomobilita (str.14). Uvedené poukazuje na nejednotný systém zaradovania výdavkov do jednotlivých programov.

Program č. 16 – Administratíva a ľudské zdroje

Program č. 16 – Administratíva a ľudské zdroje rok 2021 bol schválený v celkovej výške 18 301 860 € a upravený k 30.6.2021 vo výške 7 798 596,17 €. Uvedený program nemal členenie na podprogramy a prvky.

Poznanky/Zistenia ÚHK:

- *Komentár k plneniu cieľa programu v znení „Cieľ je plnený priebežne podľa potrieb“ neobsahuje porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov.*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Vzhľadom k tomu, že obsah činností uvedeného programu má široký záber rôznorodých aktivít, je na zvážení daný program štruktúrne rozdeliť na jednotlivé podprogramy podľa účelu minimálne na podprogram Administratíva a podprogram Ľudské zdroje. V súčasnej podobe program sleduje len jeden cieľ s dvomi merateľnými ukazovateľmi a to priemerný prepočítaný počet zamestnancov MsÚ v Nitre a SMsS. Z hľadiska sledovania efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na administratívu a ľudské zdroje, by bolo vhodné stanoviť nové ciele a nové merateľné ukazovatele.

***Poznámka ÚHK**

Na základe kontrolných zistení a poznatkov je zrejmé, že percento výdavkov jednotlivých programov uvedených v grafe (viď. obrázok č. 1 na str. 7) je nepresné a nevyjadruje skutočnú výšku výdavkov prislúchajúcich programov.

Absentujúce chronologické číslovanie v štruktúre programového rozpočtu súvisí s vyradením jednotlivých podprogramov, resp. prvkov v predchádzajúcich obdobiach – uvedené je síce prirodzeným javom v procese tvorby programového rozpočtu, ale je aj žiaduce zdôvodniť, prípadne datovať, obdobie absencie číslovania najmä pre občana u ktorého to môže evokovať chybu v texte.

5. Programové rozpočty iných miest

Pri monitorovaní a hodnotení programového rozpočtu zohráva dôležitú úlohu aj porovnávanie výkonnosti medzi samosprávami navzájom – tzv. benchmarking. Na účely predmetnej kontroly uvádzame k porovnaniu screenshot štruktúr programových rozpočtov verejne dostupných na webových stránkach (podľa monitorovania rozpočtu k 30.6.2021) Mesta Nitra a dvoch krajských miest Západného Slovenska na príklade spoločného programu – Doprava, podprogramu/prvku - (Mestská verejná Autobusová doprava.

Obr. č. 2 - Programový rozpočet Mesta Nitra podľa k 30.6.2021

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

008.01 - Mestská verejná doprava

Zámer:

Kvalitná a efektívna verejná doprava pre všetkých

Zodpovedný útvar:

Odbor dopravy

Zodpovedná osoba:

Ing. Ivan Janček

Rozpočet za rok 2021:

(v eurách)

	Schválený	Upravený k 30.6.	Skutočnosť k 30.6.
Bežné výdavky	4 800 000,00	8 331 831,14	4 087 190,22
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00
Spolu	4 800 000,00	8 331 831,14	4 087 190,22

Komentár k monitorovaniu podprogramu:

V rámci ekonomických možností na základe schválených cestovných poriadkov je snaha o poskytnutie ponuky kvalitnej a efektívnej verejnej hromadnej dopravy

008.01.01 - Mestská autobusová doprava

Komentár k projektu/prvku:

V prvku je zabezpečená hromadná preprava osôb na území mesta Nitra. Mesto finančne prispieva na výkony vo verejnom záujme v zmysle zákona č. 56/2012 Zb.

Zodpovedný útvar:

Odbor dopravy

Zodpovedná osoba:

Ing. Ivan Janček, referent pre mobilitu a MHD

Rozpočet za rok 2021:

(v eurách)

	Schválený	Upravený k 30.6.	Skutočnosť k 30.6.
Bežné výdavky	4 800 000,00	8 331 831,14	4 087 190,22
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00
Spolu	4 800 000,00	8 331 831,14	4 087 190,22

Komentár k monitorovaniu projektu/prvku:

Dôsledky pandémie COVID-19 výrazne poznačili všetky ekonomické ukazovatele verejnej dopravy, a to hlavne vo vzťahu k aplikovaným opatreniam. Vzhľadom na objektívne zhodnotenie situácie je potrebné sa pozrieť i na porovnanie za rok 2019 a nie len vo vzťahu k údajom za rok 2020. Pri sledovaní a porovnaní rokov ukazovateľov k 30.06.2019, 30.06.2020 a 30.06.2021 evidujeme medziročný postupný pokles počtu cestujúcich a s tým spojený pokles tržieb:

Počet prepravených osôb:

- 2019 – 8 042 322 (100%)
- 2020 – 6 048 323 (75,2%)
- 2021 – 4 957 550 (61,6%)

Tržby z cestovného:

- 2019 – 1 545 752,97 € (100%)
- 2020 – 972 051,44 € (62,9%)
- 2021 – 833 625,03 € (53,9%)

Rok 2020 (nástup Covidu) priniesol v oboch ukazovateľoch zásadný prepád oproti roku 2019. Údaje k 30.6.2021 nateraz budia dojem, že rok 2021 môže byť ešte horším, v skutočnosti to tak ale nemusí byť. Pri uvedených informáciách je potrebné si uvedomiť, že vzájomne porovnávame prvé polroky. Začiatok roka 2020 (do polovice marca) bol bez aplikovaných obmedzení, a teda sa slihl bez obmedzení odjazdov jedny z najsilnejších mesiacov v roku. Naproti tomu začiatok roka 2021 bol postihnutý lockdownom, kedy bola miera mobility obyvateľstva mimoriadne nízka. Rok 2020 bol veľmi slabý v mesiacoch apríl a máj, tu ho rok 2021 presne v týchto mesiacoch tržobne predstihuje. O finálnom výsledku rozhodne najmä posledný kvartál. Ak sa nitrianskemu okresu podarí pokračovať bez zásadnejších reštrikcií, rok 2021 má šancu byť do konca roka silnejší ako rok 2020 (vtedy sa v októbri opäť zatvorili školy).

Cieľ:

1 Zabezpečiť dopravnú obslužnosť na celom území mesta

M01: Výstup		A Počet objednaných km mestskej autobusovej dopravy za rok (v tis. km)			
M02: v tis. km	Bázický rok	R - 1 2020	R 2021	R + 1 2022	R + 2 2023
Plán		4 150	4 150	4 150	4 150
Skutočnosť		3 624,16	3 624		
M01: Výstup		B Celkový počet autobusov poskytujúcich prepravu v rámci mestskej dopravy			
M02: ks	Bázický rok	R - 1 2020	R 2021	R + 1 2022	R + 2 2023
Plán		92	92	92	92
Skutočnosť		93	99		
M01: Výstup		C Počet prepravených osôb za rok (v tis. osobách)			
M02: v tis. osôb	Bázický rok	R - 1 2020	R 2021	R + 1 2022	R + 2 2023
Plán		18 500	18 500	18 500	18 500
Skutočnosť		11 932,67	12 000		

Plnenie cieľa:

Dopravná obslužnosť bola na celom území mesta Nitra zabezpečená v dostatočnom rozsahu a to aj vzhľadom na opatrenia znižujúce mobilitu obyvateľov v súvislosti s pandemiou COVID-19.

Podprogram 6.1: Autobusová doprava

Zámer: Mestská hromadná doprava orientovaná na zákazníkov

	2021	2022	2023						
Rozpočet podprogramu	3.335.036 €	3.300.000 € len bežné výdavky	3.500.000 € len bežné výdavky						
Plnenie rozpočtu k 30.6.2021	1.751.574 €								
Zodpovednosť:	Útvar mobility								
Cieľ	Dosiahnuť dostatočné a kvalitné pokrytie potrieb občanov mesta službami hromadnej autobusovej dopravy								
Merateľný ukazovateľ:	Výstup	počet prepravených pasažierov v MHD za rok (v mil. osôb)							
Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Plánovaná hodnota	5,6	5,4	5,2	5,22	5,3	5,35	4,97	5,00	5,00
Skutočná hodnota	5,46	5,35	5,42	5,45	5,52	3,49	1,456		
Merateľný ukazovateľ:	Výstup	počet najazdených kilometrov MHD za rok v mil. km							
Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Plánovaná hodnota	1,9	1,92	1,92	1,92	1,95	1,96	1,94	1,95	1,95
Skutočná hodnota	1,9	1,9	1,93	1,9	1,9	1,8	0,949		
Merateľný ukazovateľ:	Výstup	počet prevádzkovaných autobusov spolu							
Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Plánovaná hodnota	41	41	41	41	41	42	44	44	43
Skutočná hodnota	41	41	41	41	42	44	44		
Merateľný ukazovateľ:	Výstup	nárast cestujúcich vo verejnej osobnej doprave (prímestska autobusová doprava)							
Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Plánovaná hodnota					10,5%	1,5%	2,5%	3,5%	4,0%
Skutočná hodnota					1,9%	-37,37%	-12,38%		

Komentár k podprogramu:

Podprogram zahŕňa činnosti a aktivity orientované na zabezpečenie kvalitnej mestskej hromadnej dopravy v meste Trenčín.

K 30.06.2021 využilo MHD celkom **1.456.564** cestujúcich, čo je asi **29,30 %** z plánovaného počtu cestujúcich pre rok 2021. Výkony MHD Trenčín boli k 30.06.2021 v celkovej výške **949.973 km**, čo je asi **48,74 %** plánovaných najazdených km za celý rok. Pre porovnanie za I. polrok 2020 sú informácie nasledovné: K 30.06.2020 využilo MHD celkom **1.722.814**. Výkony MHD Trenčín boli k 30.06.2020 v celkovej výške **879.936 km**.

Dôvodom poníženia počtu cestujúcich a kilometrov bolo prijatie určitých opatrení pre zamedzenie šíreniu vírusu Covid-19, ktoré sa odzrkadlilo v januári a februári tohto roka, kedy sa išlo do prázdninového režimu. Najväčší podiel cestujúcich majú žiaci a študenti a keďže školy boli zatvorené podiel cestujúcich je nižší. MHD Trenčín sa upravovala podľa nariadenia krízového štábu.

Do 13 vozidiel MHD boli doplnené nové odbavovacie zariadenia, nakoľko dochádzalo k spomaľovaniu systému a zdržovaniu času odchodu vozidiel MHD TN.

V roku 2020 bola uhradená záloha na predpokladanú stratu pre MHD vo výške 2.423.520 €. Celková strata za rok 2020 bola vo výške 2.856.401 €. Nedoplatok vo výške 432.881 € bol uhradený v marci 2021.

Finančné plnenie

Plnenie rozpočtu k 30.6.2021 **1.751.574 €**

Pol.	Názov položky	Rozpočet 2021 v €	Plnenie rozpočtu k 30.6.2021	Komentár
644	Transfery nefinančným subjektom	2.864.155	1.314.522	Zálohy na predpokladanú stratu pre MHD za 1.polrok 2021.
644	Doplatok straty	432.881	432.881	Doplatok straty za rok 2020
644	Integrovaný dopravný systém	24.000	4.171	Platby pre TSK v súlade so zmluvou o spolupráci pri zabezpečení prepravy cestujúcich na území mesta Trenčín spojmí prímestskej autobusovej dopravy. Predmetom zmluvy je dohoda zmluvných strán o podmienkach zabezpečovania prepravy cestujúcich na území mesta Trenčín spoločne spojmí prímestskej autobusovej dopravy a mestskej hromadnej dopravy a ich vzájomnej koordinácii.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Plneniu rozpočtu k 30.6.2021 0 €

Pol.	Názov položky	Rozpočet 2021 v €	Plnenie rozpočtu k 30.6.2021	Komentár
716	Úprava štruktúry MHD na Sihoti	10.000	0	Položka sa v 1.polroku nečerpala.
716	Úprava štruktúry MHD pri nadjazde Opatová	4.000	0	Položka sa v 1.polroku nečerpala.

Obr. č. 4 Programový rozpočet Mesta Trnava k 30.6.2021

1.2 Podprogram MESTSKÁ AUTOBUSOVÁ DOPRAVA	2 101 870	2 136 970	1 240 856	2 136 970
--	------------------	------------------	------------------	------------------

Ciele podprogramu:

1. Zvýšiť kultúru cestovania obnovou vozového parku MAD

Rozpočet 2021 v eurách

schválený	upravený k 31.8.2021	plnenie k 30.6.2021	2. aktualizácia
-----------	-------------------------	------------------------	--------------------

2. Optimalizovať sieť liniek MAD

1.2.1 Bežné výdavky **2 101 870** **2 136 970** **1 240 856** **2 136 970**

- úhrada služieb vo verejnom záujme 2 100 000 2 100 000 1 227 163 1 700 000
 Finančné prostriedky boli použité na úhradu služieb vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave. V zmysle §36 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nakažlivej ľudskej choroby COVID-19 navrhujeme v 2. aktualizácii rozpočtu použitie rezervného fondu na financovanie bežných výdavkov vo výške 712 887 eur.

- úhrada služieb vo verejnom záujme - testovanie "Zachráňme spolu životy a COVID AUTOMAT" - MV SR 0 0 0 400 000

Z titulu prenesenej povinnosti na mestá na vytvorenie dočasných odberových miest umožňujúcich testovanie obyvateľov mesta na COVID-19 bola Ministerstvom vnútra SR definovaná refundácia vynaložených prostriedkov na testovanie vo forme príspevku vo výške 5 eur na jednu otestovanú osobu. V aktualizácii rozpočtu bol zapojený transfer, ktorý mesto obdržalo z MV SR.

- spracovanie dát pre CONMED 1 870 1 870 933 1 870
 Finančné prostriedky boli použité na spracovanie dát od dopravcu pre kontrolný software.

- optimalizácia MAD 0 35 100 12 760 35 100
 Finančné prostriedky boli použité na vyplatenie dohôd pre spracovateľov projektu optimalizácie MAD.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

1.3 PROJEKTY	1 703 556	6 877 159	886 655	4 586 664
---------------------	------------------	------------------	----------------	------------------

<u>Kapitálové výdavky</u>	<u>1 703 556</u>	<u>6 877 159</u>	<u>886 655</u>	<u>4 586 664</u>
----------------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	-------------------------

<ul style="list-style-type: none"> • Integrovaný projekt - Cyklistické prepojenie obcí MFO s cieľom podporiť dopravu do zamestnania v jadrovom meste Trnava - RIUS <li style="padding-left: 20px;">➤ vlastné zdroje <li style="padding-left: 20px;">➤ grantové zdroje 	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: right;">4 000</td> <td style="text-align: right;">4 000</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">2 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">➤ vlastné zdroje</td> <td style="text-align: right;">4 000</td> <td style="text-align: right;">4 000</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">2 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">➤ grantové zdroje</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table>		4 000	4 000	0	2 000	➤ vlastné zdroje	4 000	4 000	0	2 000	➤ grantové zdroje	0	0	0	0
	4 000	4 000	0	2 000												
➤ vlastné zdroje	4 000	4 000	0	2 000												
➤ grantové zdroje	0	0	0	0												

Cyklistické prepojenie obcí Trnava Bohdanovce nad Trnavou - Špačince. Projekt rieši umiestnenie cyklotrasy od Štrkov (trasa začína pod diaľničným privádzačom) v dĺžke cca 2,9 km po poľnej ceste, až po remízku na hranici katastra. Tam sa má napojiť na cyklotrasu spájajúcu Špačince - Bohdanovce. Povrch cyklotrasy bude betónový, v častiach trasy sú výsadby stromov, na konci úseku drevený prístrešok na oddych s lavičkami a info tabuľou. Bola vydaná zmena rozhodnutia o umiestnení stavby, vzhľadom na úpravu trasovania, kvôli pozemku zaťaženému exekúciou. Predpoklad čerpania finančných prostriedkov je v 2. polroku, a to na spracovanie posudku. V rámci 2. aktualizácie rozpočtu navrhujeme znížiť vlastné zdroje o 2 000 eur.

<ul style="list-style-type: none"> • Plán udržateľnej mobility krajského mesta Trnava a jeho funkčného územia – MPaRV SR - PHSR <li style="padding-left: 20px;">➤ vlastné zdroje <li style="padding-left: 20px;">➤ grantové zdroje 	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: right;">669 790</td> <td style="text-align: right;">704 116</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">704 116</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">➤ vlastné zdroje</td> <td style="text-align: right;">91 335</td> <td style="text-align: right;">183 506</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">183 506</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">➤ grantové zdroje</td> <td style="text-align: right;">578 455</td> <td style="text-align: right;">520 610</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">520 610</td> </tr> </table>		669 790	704 116	0	704 116	➤ vlastné zdroje	91 335	183 506	0	183 506	➤ grantové zdroje	578 455	520 610	0	520 610
	669 790	704 116	0	704 116												
➤ vlastné zdroje	91 335	183 506	0	183 506												
➤ grantové zdroje	578 455	520 610	0	520 610												

V prvom polroku prebiehalo vypracovávanie, resp. finalizácia posledných dvoch častí celkového strategického dokumentu, konkrétne Plánu udržateľnej mobility a Strategického environmentálneho hodnotenia. V rámci Plánu udržateľnej mobility prebiehali v prvom polroku práce na dokončení Návrhovej časti a vyškolení dvoch zamestnancov mestského úradu na používanie dopravnoplánuvacieho modelu a v rámci procesu Strategického environmentálneho hodnotenia prebiehali práce

na spracovaní správy o hodnotení strategického dokumentu, organizácii verejného prerokovania tejto správy a ostatné procesy v súlade s relevantnou platnou legislatívou. Kapitálové výdavky sa v projekte očakávajú v 2. polovici roka.

<ul style="list-style-type: none"> • Vybudovanie cyklotrasy Spartakovská ulica v meste Trnava - MPaRV SR - PHSR <li style="padding-left: 20px;">➤ vlastné zdroje <li style="padding-left: 20px;">➤ grantové zdroje 	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: right;">521 468</td> <td style="text-align: right;">521 468</td> <td style="text-align: right;">483 910</td> <td style="text-align: right;">486 312</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">➤ vlastné zdroje</td> <td style="text-align: right;">142 147</td> <td style="text-align: right;">142 147</td> <td style="text-align: right;">139 745</td> <td style="text-align: right;">142 147</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">➤ grantové zdroje</td> <td style="text-align: right;">379 321</td> <td style="text-align: right;">379 321</td> <td style="text-align: right;">344 165</td> <td style="text-align: right;">344 165</td> </tr> </table>		521 468	521 468	483 910	486 312	➤ vlastné zdroje	142 147	142 147	139 745	142 147	➤ grantové zdroje	379 321	379 321	344 165	344 165
	521 468	521 468	483 910	486 312												
➤ vlastné zdroje	142 147	142 147	139 745	142 147												
➤ grantové zdroje	379 321	379 321	344 165	344 165												

V prvom polroku boli v projekte vynaložené kapitálové výdavky vo výške 483 910 eur, ktoré boli použité na preplatenie finančných nákladov zhotoviteľovi stavby za ukončené dielo zrealizované v roku 2020. Časť výdavkov vo výške 344 165 eur bola hrazená z grantových zdrojov z Integrovaného regionálneho operačného programu 2014 – 2020 a časť výdavkov vo výške 139 745 eur z vlastných zdrojov. Finančné prostriedky vo výške 2 400 eur budú použité v druhom polroku 2021 na vyplatenie odborného autorského dohľadu. Projekt je finančne ukončený a z uvedeného dôvodu navrhujeme, v rámci aktualizácie rozpočtu, upraviť výšku grantových zdrojov na skutočnú výšku výdavkov.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

• Vybudovanie cyklotrasy Špačinská cesta v meste Trnava - MPaRV SR - PHSR	507 338	507 338	402 745	402 745
➤ vlastné zdroje	28 091	28 091	20 137	20 137
➤ grantové zdroje	479 247	479 247	382 608	382 608

Účelom zákazky bolo vybudovanie cyklistickej cestičky a obnovy chodníka pre peších po ľavej strane komunikácie od križovatky s Rybníkovou po odbočku na Lichardovu ulicu. Dĺžka riešeného úseku je 502,7 m. Súčasťou realizácie bola aj úprava a posun vpustov dažďovej kanalizácie, doplnenie trvalého dopravného značenia, bezbariérové úpravy priechodov pre chodcov, rekonštrukcia autobusového zálivu, ako aj celej autobusovej zastávky, verejné osvetlenie, sadové úpravy a zaústenie strešných zvodov príľahlých rodinných domov.

Realizácia diela bola ukončená v decembri 2020 v celkovej hodnote 419 937,78 eur. Časť výdavkov vo výške 17 192,08 eur (neoprávnené výdavky) bola uhradená ešte v roku 2020 z vlastných zdrojov a časť vo výške 402 745,70 eur bola uhradená v prvom polroku 2021, pričom z grantových zdrojov z Integrovaného regionálneho operačného programu 2014 – 2020 bola uhradená suma 382 608,42 eur a z vlastných zdrojov suma 20 137,28 eur (5 % spoluúčasť).

V rámci 2. aktualizácie rozpočtu navrhujeme, v súvislosti s finančným ukončením projektu, upraviť položku v časti grantové zdroje o 96 639 eur a vlastné zdroje o 7 954 eur.

• Cyklotrasa úsek na Uliciach J. Bottu a Š. Moyzesa	960	1 370 960	0	5 000
➤ vlastné zdroje	960	69 460	0	5 000
➤ grantové zdroje	0	1 301 500	0	0

Realizáciu investičnej akcie plánuje mesto spolufinancovať z európskych štrukturálnych a investičných fondov. Počas roka 2020 prebiehalo spracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie a majetkovoprávne usporiadanie pozemkov. V rámci projektovej dokumentácie je riešený návrh viacerých stavebných objektov - návrh cyklochodníka, chodníky (úprava spevnených plôch), verejné osvetlenie, sadové úpravy, prekládka vzdušného vedenia NN a iné. V novembri 2020 bola podaná žiadosť o stavebné povolenie a po nadobudnutí právoplatnosti stavebného rozhodnutia (predpoklad druhá polovica roka 2021) bude spustená verejná súťaž na výber zhotoviteľa stavebných prác. Predpoklad čerpania finančných prostriedkov je v druhej polovici roka 2021 a 2022.

V rámci 2. aktualizácie rozpočtu navrhujeme zníženie vlastných zdrojov o sumu 64 460 eur a úpravu grantových zdrojov, ktoré budú v prípade schválenia žiadosti o nenávratný finančný príspevok použité až v roku 2022.

• Rekonštrukcia Zeleného krička	0	2 312 000	0	2 400 000
➤ vlastné zdroje	0	1 712 000	0	2 400 000
➤ grantové zdroje	0	600 000	0	0

Predmetom investičnej akcie je rekonštrukcia úseku miestnej komunikácie ulice Zelený kričok, kde začiatok úseku rekonštrukcie je za križovatkou – vjazdom na čerpaciu stanicu a bude pokračovať smerom na Rybníkovú ulicu. Komunikácia bude zachovaná ako dvojpruhová, jednosmerná s pridruženým pásom autobusového zastávkového pruhu pre autobusy prímestskej a mestskej autobusovej dopravy vpravo. Celková dĺžka riešeného úseku je cca 254,05 m.

Jedná sa o dvojpruhovú, jednosmernú komunikáciu kategórie MZ 8,5/40 s pridruženým samostatným jazdným pruhom pre autobusy.

Vzhľadom na súčasný technický a estetický stav verejného priestoru ako aj vysoké dopravné zaťaženie je potrebné zrealizovať komplexnú rekonštrukciu, t. j. výmenu konštrukcie vozovky v celej hrúbke vrátane úpravy podlažia, rekonštrukciu príľahlých chodníkov a spevnených plôch.

Súčasťou riešeného objektu je aj rekonštrukcia príľahlých chodníkov a spevnených plôch, rozmiestnenie mobiliáru, zrealizovanie fontán, autobusových prístreškov, vytvorenie cyklocestičky a cyklokoridorov vrátane novej lávky, rekonštrukcia resp. vytvorenie nových priechodov pre chodcov vrátane bezbariérových úprav navrhovaných povrchov. V rámci projektovej dokumentácie je spracovaný aj návrh rekonštrukcie objektu verejných WC, ktorý je riešený ako samostatná časť vrátane súvisiacich profesií.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Cieľom navrhovanej rekonštrukcie je po technickej stránke odstrániť zhoršený stav komunikácii a spevnených plôch, kvalitatívne zlepšiť stav vozovky ako aj celého verejného priestoru s ohľadom na plynulosť a bezpečnosť cestnej premávky.

Rozsah Diela je riešený v projektovej dokumentácii – realizačný projekt stavby „Rekonštrukcia miestnej komunikácie Zelený križok“, spracovanej spoločnosťou DAQE Slovakia, s.r.o., Žilina, v 3/2018.

ZoD s dodávateľom stavby bola podpísaná dňa 26.4.2021.

Realizáciu projektu mesto plánuje spolufinancovať z Integrovaného regionálneho operačného programu 2014-2020 v rámci výzvy IROP-PO4-SC431-2021-65. Žiadosť o nenávratný finančný príspevok bola predložená na Riadiaci orgán v 5/2021.

V rámci 2. aktualizácie rozpočtu navrhujeme zvýšenie vlastných zdrojov o sumu 688 000 eur a zároveň upraviť výšku grantových zdrojov, ktoré budú potrebné až v roku 2022 (v prípade schválenia žiadosti o nenávratný finančný príspevok).

• chodník a cyklochodník na Ulici Veterná - MIRRI SR	0	189 053	0	189 053
➤ vlastné zdroje	0	125 000	0	125 000
➤ grantové zdroje	0	64 053	0	64 053

Žiadosť o nenávratný finančný príspevok, predložená na Riadiaci orgán pre Integrovaný regionálny operačný program 2014-2020, ktorým je Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR bola v 3/2021 schválená. V prvom polroku 2021 bol pripravovaný a prebehol proces verejného obstarávania. Čerpanie sa očakáva v druhom polroku, kedy bude podpísaná zmluva o dielo s víťazným uchádzačom a začne realizácia stavebných prác.

• prepojovací cyklochodník Pri kalvárii - MIRRI SR	0	331 787	0	331 998
➤ vlastné zdroje	0	16 590	0	113 573
➤ grantové zdroje	0	315 197	0	218 425

Cyklochodník je umiestnený po pravej strane Ulice Pri kalvárii v časti od Cukrovej po jej koniec. Rieši sa rekonštrukcia verejného osvetlenia a sadové úpravy dotknutého územia. Žiadosť o nenávratný finančný príspevok, predložená na Riadiaci orgán pre Integrovaný regionálny operačný program 2014-2020, ktorým je Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR bola v 3/2021 schválená. V prvom polroku 2021 bol pripravovaný a prebiehal proces verejného obstarávania. Čerpanie sa očakáva v druhom polroku, kedy bude podpísaná zmluva o dielo s víťazným uchádzačom a začne realizácia stavebných prác.

V rámci 2. aktualizácie rozpočtu navrhujeme navýšiť položku v časti vlastné zdroje o 96 983 eur a znížiť položku v časti grantové zdroje o 96 772 eur v súlade s rozpočtom víťazného uchádzača. Finančné prostriedky budú použité v druhom polroku 2021 na realizáciu stavebných prác.

• cyklochodník Zelenečská - A. Žarnova - Nám. SNP	0	358 437	0	1 000
➤ vlastné zdroje	0	17 922	0	1 000
➤ grantové zdroje	0	340 515	0	0

V roku 2016 bola spracovaná projektová dokumentácia, ktorá rieši návrh cyklochodníka od Námestia SNP cez Ulicu Andreja Žarnova (popri Fakultnej nemocnici Trnava) a končí napojením na Ulicu Zelenečská. Súčasťou návrhu cyklochodníka sú aj sadové úpravy v riešenom území, verejné osvetlenie, rekonštrukcia a oprava jestvujúcich spevnených plôch. V novembri 2020 bola podaná žiadosť o stavebné povolenie. Po získaní právoplatnosti stavebného povolenia je plánované spustenie súťaže na výber zhotoviteľa diela. V rámci 2. aktualizácie rozpočtu navrhujeme znížiť vlastné zdroje o sumu 16 922 eur a zároveň upraviť položku v časti grantové zdroje, ktoré budú potrebné až v roku 2022 (v prípade schválenia žiadosti o nenávratný finančný príspevok).

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

• cestička pre cyklistov a chodník Ulica Piešťanská	0	528 000	0	1 000
➤ vlastné zdroje	0	262 000	0	1 000
➤ grantové zdroje	0	266 000	0	0

V rámci 1. aktualizácie bola do rozpočtu 2021 zahrnutá položka, ktorej realizáciu plánuje mesto spolufinancovať z európskych štrukturálnych a investičných fondov. Naplánované finančné prostriedky budú použité na samotnú realizáciu projektu. Z dôvodu čerpania finančných prostriedkov až v roku 2022, navrhujeme v rámci 2. aktualizácie rozpočtu znížiť položku v časti vlastné zdroje o 261 000 eur a zároveň upraviť položku v časti grantové zdroje, ktoré budú použité až v roku 2022 (v prípade schválenia žiadosti o nenávratný finančný príspevok).

• Inteligentné riadenie dopravy – smart Trnava	0	50 000	0	63 440
➤ vlastné zdroje	0	50 000	0	63 440
➤ grantové zdroje	0	0	0	0

Žiadosť o nenávratný finančný príspevok, predložená na Sprostredkovateľský orgán pre Operačný program integrovaná infraštruktúra 2014-2020, ktorým je Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR, bola v 6/2021 schválená. V prvom polroku 2021 prebiehal proces prípravy verejného obstarávania.

Navrhujeme upraviť názov položky v zmysle názvu schváleného projektu na „Inteligentné riadenie dopravy – smart Trnava“.

V rámci 2. aktualizácie navrhujeme navýšiť položku o 13 440 eur na celkovú sumu 63 440 eur. Navýšenie je z dôvodu schválenia nenávratných finančných prostriedkov. Stanovená spoluúčasť mesta Trnava je stanovená na 63 440 eur, ktoré musia byť hrazené z vlastných zdrojov.

Z uvedených príkladov programových rozpočtov je zrejmé, že spôsob spracovania a realizácie programových rozpočtov je rôzny, avšak dôležitá je predovšetkým výpovedná hodnota pre riadenie a hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.

Súhrn kontrolných zistení:

- 1. Vzhľadom na aktuálne spracovanie programového rozpočtu je zrejmé, že od pilotného programu v roku 2009 programový rozpočet mesta neprešiel vývojom, a to aj s ohľadom v prevažnej miere nemenených merateľných ukazovateľov, ktoré sú v súčasnosti irelevantné.*
- 2. Vo väčšine programov, podprogramov a prvkov nie sú odvolania na zákony, VZN a príslušné právne predpisy, ktoré upravujú, resp. riadia aktivity a činnosti, na ktoré boli vynaložené finančné prostriedky danej štruktúrnej jednotky programového rozpočtu. Uvedenie príslušného dokumentu umožňuje občanovi sa oboznámiť s problematikou danej aktivity a poskytuje informáciu pre posúdenie efektívnosti vynaložených zdrojov.*
- 3. Vo väčšine prípadov pri úprave rozpočtu v komentároch ku programom, podprogramom a prvkom chýba informácia o kapitálových výdavkoch.*
- 4. Komentáre k monitorovaniu plnenia cieľov k 30.6. nevystihujú vo svojej formulácii porovnanie dosiahnutých výstupov s plánovanými hodnotami, t.j. monitorovanie v tomto prípade nepreukazuje výkonnosť pri vecnom a finančnom plnení daného programu.*
- 5. V niektorých prípadoch nebolo uvedené plnenie cieľov, resp. nebolo postačujúce.*
- 6. Nesprávne zaradenie výdavkov do jednotlivých podprogramov a prvkov, ktoré svojím účelom patria do iných programových oblastí.*
- 7. Zostavený programový rozpočet mesta neslúži na analýzu efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na jednotlivé aktivity.*
- 8. Importované nesprávne údaje o výdavkoch v programovej štruktúre do systému RISSAM, nakoľko z dôvodu nesprávne zaradených výdavkov do programového rozpočtu (výkazy sa odovzdávajú*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

podľa výdavkov programového rozpočtu) poskytujú skreslené informácie o výdavkoch jednotlivých oblastí samosprávy.

Na základe uvedených kontrolných zistení je zřejmé, že zodpovedným osobám za tvorbu programového rozpočtu chýbajú vedomosti v oblasti programového rozpočtovania, čo vyžaduje ich zaškolenie.

S ohľadom na zistené nedostatky, ktoré spočívajú v nezrovnalostiach vo výdavkoch medzi rozpočtom podľa kapitol a programovým rozpočtom, taktiež v nadväznosti na uznesenie mestského zastupiteľstva č. 97/2020- MZ dňa 11.6.2020, ktorým mestské zastupiteľstvo odporučilo pripravovať rozpočet na rok 2021 prioritne na programovej báze uvádzame sumarizáciu dôvodov pre zvázenie zrušenia rozpočtových kapitol v rozpočte mesta Nitra:

- aktuálne rozpočet sa zostavuje v dvoch formách: podľa kapitol a v programovej štruktúre, pričom zostavovanie programového rozpočtu je pre samosprávy povinné. Takáto duplicita vo vynaložení ľudských zdrojov je neefektívna;
- pri akejkoľvek zmene organizačnej štruktúry MsÚ je nutná zmena rozpočtových kapitol, čo predstavuje komplikovaný proces, pokiaľ k zmene organizačnej štruktúry dôjde v priebehu roka;
- neprehľadnosť a nezrozumiteľnosť rozpočtu usporiadaného do rozpočtových kapitol pre užívateľov a občanov mesta. Zrozumiteľnosťou a čitateľnosťou rozpočtu mesto posilňuje svoju dôveryhodnosť a zvyšuje transparentnosť v nakladaní s verejnými zdrojmi. Rozpočet ako dokument je aj nástroj pre verejnú kontrolu samosprávy;
- v prípade pokračovania zostavovania rozpočtu aj podľa kapitol stále sa nebude venovať náležitá pozornosť programovému rozpočtu;
- výskyt prípadov, kedy výdavky, ktoré sú zaradené do kapitoly s ktorou funkčne nesúvisia, napr. výdavky Strediska mestských služieb (PHM) sú zaradené do kapitoly Vnútorňa správa;
- z dôvodu eliminácií chýb v importovaných údajoch o výdavkoch v programovej štruktúre do systému RISSAM.

Výhody sledované zavedením programového rozpočtu prioritne na programovej báze.

1. Volení lídri mesta budú môcť premietnuť svoj volebný program do programového rozpočtu vo forme konkrétnych cieľov.
2. Odborné útvary v rámci mestského úradu budú využívať programový rozpočet ako argumentačný nástroj pre presadzovanie svojich činností a priorit.
3. Mestské zastupiteľstvo získa omnoho viac a kvalitatívne lepších informácií, ktoré využijú pri schvaľovaní rozpočtu, ale aj pri jeho kontrole.
4. Odborné útvary mestského úradu budú môcť na základe informácií o plnení cieľov hľadať spôsoby pre skvalitnenie svojej činnosti.
5. Odbor ekonomiky a rozpočtu získa kvalitnejšie podklady pre prípravu rozpočtu a správ o jeho plnení.
6. Mesto bude môcť jasne a zrozumiteľne deklarovať svoju činnosť, ale aj svoje úspechy.
7. Verejnosť získa informácie o aktivitách, ktoré mesto realizuje za verejné zdroje (čo sa deje s ich daňami).
8. Kontrolné orgány budú môcť posúdiť efektívnosť pri výkone určitých druhov činností (služieb).

Samozrejme zrušenie kapitol neznamená odstúpenie od detailnej evidencie aktivít, na ktoré sú rozpočtované zdroje ale naopak, ich zapojenie do programového rozpočtu.

Veľký dôraz na dôležitosť programového rozpočtu je kladený aj v samohodnotiacej správe CAF MsÚ v Nitre, v ktorej sa poukazuje na nedostatky v programovom rozpočte ako: „*merateľné ukazovatele sa veľmi pomaly prispôbujú zmeneným podmienkam vonkajšieho prostredia, ich analýza,*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

prehodnocovanie a nastavovanie je ojedinelé; v procese tvorby programového rozpočtu je viditeľné, že oddelenia a osoby na úrade fungujú princípom zachovania informácií iba pre seba aj z dôvodu, že neexistuje proces zdieľania informácií – nefungujúce manažérske procesy, ktoré by vedeli komplexne riadiť dosahovanie strategických cieľov“.

Vyššie uvedené potvrdzuje slabú komunikáciu medzi odborními v rámci programového rozpočtovania, ich nedostatočnú prepojenosť, čo vyžaduje zastrešenie a usmernenie z Odboru ekonomiky a rozpočtu MsÚ v Nitre ako subjektu, ktorý podľa pravidiel zostavovania rozpočtu Mesta Nitra spracováva súhrnný návrh programového rozpočtu.

Implementácia programového rozpočtovania samozrejme nie je z hľadiska času úlohou, ktorá by sa dala zrealizovať počas jedného roka. Úplná zmena systému a myslenia zvyčajne trvá niekoľko rokov, čo prináša so sebou vážnejšie, či menej vážne problémy, ktoré sú dočasné (najmä o prechodné rozšírenie agendy Odboru ekonomiky a rozpočtu, viac práce pre útvary a odbory, potreba vzdelávania sa, potenciálne nedorozumenia, ktoré vzniknú pri definovaní programovej štruktúry a formulovaní cieľov a pod.) a súvisia len so samotnou zmenou systému, teda nie s jeho uplatňovaním. Na základe výsledkov uvedenej kontroly je potrebné zdôrazniť, že proces implementácii programového rozpočtovania Mesta Nitry od roku 2009, t.j. po uplynutí 12 rokov neprešiel plnohodnotným vývojom a jeho súčasný stav má veľké rezervy na zlepšenie a nezodpovedá kvalitatívnej úrovni krajského mesta.

Záver

Aktuálna implementácia a spôsob využitia programového rozpočtovania pri tvorbe rozpočtu Mesta Nitry nedosahuje potenciál svojich možností. Momentálne je programové rozpočtovanie využívané len na zber informácií, pri ktorom riadenie a priame prepojenie rozpočtu na dosahovanie cieľov chýba. Rozpočet mesta musí zohľadňovať princípy hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami, musí priebežne sledovať dosahovanie strategických priorít, ale i reálny prínos jednotlivých projektov pre samotných občanov a taktiež pre udržateľný rozvoj mesta. Pri tvorbe programového rozpočtu je nevyhnutná spolupráca všetkých zodpovedných pracovníkov, ktorí sa podliehajú na tvorbe rozpočtu mesta, vrátane zapojenia akčného plánu mesta, územného plánu, komunitného plánu a iných strategicky nevyhnutných dokumentov pre fungovanie mesta ako aj premietnutie volebného programu do programovej štruktúry. Je dôležité si uvedomiť, že rozpočet mesta neplní len základnú zúčtovaciu funkciu, ale aj viaceré ďalšie aktivity spojené s riadením výdavkov, dosahovaním cieľov až po sledovanie pridanej hodnoty pre občanov a je dôležitým nástrojom riadenia v podmienkach samosprávy.

Kontrolný orgán pri danej kontrole poukázal na najviditeľnejšie nedostatky implementácie programového rozpočtu a neobsiahol v danej správe všetky kontrolné zistenia. Pri tvorbe programového rozpočtu na nový rozpočtový rok je potrebná detailná analýza všetkých oblastí programového rozpočtu a zosúladenia každého výdavku so zámerom, cieľom, merateľným ukazovateľom a výstupom (monitorovaním a hodnotením) v danom období. Na základe výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta Nitra kontrolný orgán odporúča pri tvorbe programového rozpočtu v novom rozpočtovom roku odstúpiť od aktuálnej štruktúry a zamerať sa na novú štruktúru programového rozpočtu s ohľadom na aktuálne potreby prioritných oblastí s cieľom zabezpečiť efektívny nástroj riadenia verejných zdrojov.

Návrh správy o výsledku kontroly prevzal prednosta MsÚ Mgr. Martin Horák dňa 8.11.2021. Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 15.11.2021 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a tiež k návrhu odporúčaných opatrení.

Kontrolovaný subjekt podal dňa 26.11.2021 na ÚHK Námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly, ktoré mali v prevažnej miere charakter vysvetlenia resp. vyjadrenia. Námietky ktoré kontrolný orgán vyhodnotil ako opodstatnené zohľadnil v správe o výsledku kontroly.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 26.1.2022 a s jej obsahom boli oboznámení: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ, Ing. Ivan Daniš, vedúci OEaR, Ing. Marta Belicová, referent pre rozpočet – špecialista pre programový rozpočet, Mgr. Miloslav Špoták, zástupca primátora

Na základe výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Založenie pracovnej skupiny pre riešenie programového rozpočtu, ktorá bude riešiť a implementovať:
 - detailnú analýzu všetkých príjmov a výdavkov z pohľadu tvorby štruktúry programového rozpočtu
 - podrobnú špecifikáciu konkrétnych položiek po jednotlivých oblastiach
 - novú štruktúru programového rozpočtu
 - zrušenie rozpočtových kapitol v rozpočte mesta Nitry s následnou úpravou v príslušných vnútorných predpisoch
 - pracovná skupina v zložení: Ing. Ivan Daniš, Ing. Marta Belicová, Ing. Darina Keselyová, Mgr. Martin Horák, Mgr. Daniel Balko a Mgr. Miloslav Špoták
 - širšia skupina: plus vedúci rozpočtových kapitol

Termín: do 28.02.2022

Zodpov.: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ v Nitre

2. Zaškoliť zamestnancov zodpovedných za tvorbu programového rozpočtu

Termín: do 30.04.2022

Zodpov.: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ v Nitre

3. Vypracovanie programového rozpočtu

Termín: do 31.12.2022

Zodpov.: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ v Nitre

Stanovisko MR:

Mestská rada v Nitre na svojom zasadnutí konanom dňa 22.02.2022 prerokovala Správu o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta odporúča

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

- a) vziať na vedomie

Správu o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta

- b) uložiť

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

T:31.12.2022

K:MR

Príloha č. 1

Rozpočet výdavkov Mesta Nitry 2021-2023v programovej štruktúre (bez RO)

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
1	<i>Plánovanie, manažment a kontrola</i>	379 950	116 000	166 000
1. 1	Manažment mesta	24 000	24 000	24 000
1. 1. 1	Výkon funkcie primátora	12 000	12 000	12 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	12 000	12 000	12 000
	Reprezentačné výdavky - primátor, viceprimátori	12 000	12 000	12 000
1. 1. 2	Výkon funkcie prednostu MsÚ	12 000	12 000	12 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	12 000	12 000	12 000
	Reprezentačné výdavky - prednosta, vedúci, komisie MsÚ	12 000	12 000	12 000
1. 2	Územné plánovanie a urbanizmus	313 950	50 000	100 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	207 500	35 000	85 000
	Architektonická súťaž návrhov -predĺženie pešej zóny	50 000	0	50 000
	Debarierizácia veľkej zasadačky MSÚ a TIC v mestskom dome	3 000	3 000	3 000
	Urbanisticko - architektonické štúdie	60 000	0	0
	Urbanisticko - architektonické súťaže	60 000	0	0
	PIS - reklamných stavieb	4 000	4 000	4 000
	Zadanie ÚPP	20 000	17 500	17 500
	Aktualizácia PIS - KN	10 500	10 500	10 500
700	<i>Kapitálové výdavky</i>	106 450	15 000	15 000
	ÚPN zóny Kynek Šúdol - čistopis	8 000	8 000	8 000
	ÚPNZ Šindolka I., Nitra - prepracovanie návrhu	31 450	0	0
	Nový územný plán mesta Nitra II.. etapa	60 000	0	0
	ÚPN zóny Párovské Háje - čistopis	7 000	7 000	7 000
1. 4	Manažment ekonomiky	30 000	30 000	30 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	30 000	30 000	30 000
	Audit	30 000	30 000	30 000
1. 6	Členstvo v samospráv. organiz. areg. združeníach	12 000	12 000	12 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	12 000	12 000	12 000
	transfery obč. združeniu, nadácii, neinvestič.fondu (ZMOS, ÚMOS, Asociácie...)	12 000	12 000	12 000
2	<i>Propagácia a marketing</i>	256 550	256 550	256 550
2. 1	Propagácia a prezentácia mesta	135 000	135 000	135 000
2. 1. 2	propagačné materiály a predmety	60 000	60 000	60 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	60 000	60 000	60 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Propagačné materiály a predmety	40 000	40 000	40 000
	Propagácia, reklama a inzercia	20 000	20 000	20 000
2. 1. 5	Radničné noviny	75 000	75 000	75 000
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>75 000</i>	<i>75 000</i>	<i>75 000</i>
	Radničné noviny	75 000	75 000	75 000
2. 2	Podpora cestovného ruchu	114 550	114 550	114 550
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>114 550</i>	<i>114 550</i>	<i>114 550</i>
	Podnikateľská činnosť - TIC Nitra	38 250	38 250	38 250
	Oblasťná organizácia cestovného ruchu	40 000	40 000	40 000
	Externí sprievodcovia a tlmočníci TIC	5 000	5 000	5 000
	Podpora cestovného ruchu	22 000	22 000	22 000
	Propagačné materiály a predmety	9 300	9 300	9 300
2. 3	Medzinárodná a regionálna spolupráca	7 000	7 000	7 000
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>7 000</i>	<i>7 000</i>	<i>7 000</i>
	Catering - projekty a recipročné výmeny s partner. mestami	7 000	7 000	7 000
3	Interné služby	1 943 190	1 943 190	1 943 190
3. 1	Zmluvné a špeciálne služby, posudky	240 700	240 700	240 700
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>240 700</i>	<i>240 700</i>	<i>240 700</i>
	Vnútorňa správa	10 000	10 000	10 000
	Špeciálne služby	150 000	150 000	150 000
	všeobecné služby	42 700	42 700	42 700
	Zahraničná spolupráca	8 000	8 000	8 000
	revízie + CO revízie	20 000	20 000	20 000
	Štúdie, expertízy, posudky	10 000	10 000	10 000
3. 2	Právne služby	59 000	59 000	59 000
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>59 000</i>	<i>59 000</i>	<i>59 000</i>
	Poplatky a odvody	16 000	16 000	16 000
	správne, súdne a notárske poplatky	3 000	3 000	3 000
	poplatky - exekúcie na daňové pohľadávky	40 000	40 000	40 000
3. 4	Hospodárska správa MsÚ	521 500	521 500	521 500
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>521 500</i>	<i>521 500</i>	<i>521 500</i>
	všeobecné služby	2 500	2 500	2 500
	Energie	180 000	180 000	180 000
	vodné, stočné	15 000	15 000	15 000
	interiérové vybavenie	20 000	20 000	20 000
	Prevádz. stroje, prístroje, zariad., technika a náradie	8 000	8 000	8 000
	Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	137 000	137 000	137 000
	Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	20 000	20 000	20 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Budov, objektov alebo ich častí	109 000	109 000	109 000
	Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	25 000	25 000	25 000
	nájomné za pozemky, objekty	5 000	5 000	5 000
3. 5	Činnosť orgánov samosprávy	227 500	227 500	227 500
3. 5. 1	Zvolené orgány samosprávy	227 500	227 500	227 500
600	Bežné výdavky	227 500	227 500	227 500
	náhrady mzdy a platu poslancom	6 000	6 000	6 000
	odmeny a príspevky - poslanci	221 500	221 500	221 500
3. 6	Mestský informačný systém	690 890	690 890	690 890
3. 6. 1	Informačný systém a technológie	494 190	494 190	494 190
600	Bežné výdavky	452 190	452 190	452 190
	informatika - prístup k i-samospráva	1 000	1 000	1 000
	informatika - prevádzka internetu	9 500	9 500	9 500
	informatika - podpora a upgrade ISS, servisné služby	110 000	110 000	110 000
	informatika - údržba VT po záruke	3 000	3 000	3 000
	informatika - serverovňa pozáručný servis	3 000	3 000	3 000
	Informatika - nákup počítačov	30 000	30 000	30 000
	informatika - aktualizácia bezpečnostného projektu	5 240	5 240	5 240
	informatika - nákup tonerov do tlačiarň a ich renovácia	5 000	5 000	5 000
	informatika - Zabezpečenie funkčnosti IS a HV- podpora projektu OPIS	150 000	150 000	150 000
	Informatika - domény + webhosting	1 000	1 000	1 000
	Informatika - stránka TIC	4 000	4 000	4 000
	Informatika - stránka SMART CITY	4 000	4 000	4 000
	informatika - stránka NITRA	4 000	4 000	4 000
	informatika - podpora projektov	30 000	30 000	30 000
	Informatika - aktualizácia softvéru pre konferenčné zariadenie H.E.R	1 500	1 500	1 500
	Informatika - aktualizácia správa pohrebísk	3 000	3 000	3 000
	informatika - všeobecný materiál	3 000	3 000	3 000
	informatika - asistenčný program e-aukcie	2 000	2 000	2 000
	informatika - audit kybernetickej bezpečnosti	10 000	10 000	10 000
	informatika - aktualizácia EPI	3 000	3 000	3 000
	informatika - aktualizácia ADOBE CLOUD	2 000	2 000	2 000
	informatika - licencie VEMA	3 000	3 000	3 000
	informatika - dochádzkový systém	2 500	2 500	2 500
	informatika - aktualizácia PaM, PER, BAN	5 000	5 000	5 000
	Informatika - prístup k STN	15 000	15 000	15 000
	informatika - internetový prístup ku katastrálnym územiám SR	400	400	400

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	informatika - UPDATE ESET NOD 32 - PC stanice	6 000	6 000	6 000
	informatika UPDATE ESET NOD 32 - Exchange Server 250 MBX	2 000	2 000	2 000
	informatika - program JOSEPHINE	5 850	5 850	5 850
	informatika - licencia ABREM	5 400	5 400	5 400
	informatika - aktualizácia CENKROS (cenové kalkulácie)	2 000	2 000	2 000
	informatika - licencia JUDIKÁTY	1 500	1 500	1 500
	informatika - VISUM	4 000	4 000	4 000
	informatika - Office Standard 2019	15 000	15 000	15 000
	informatika - aktualizácia BOZP	300	300	300
700	<i>Kapitálové výdavky</i>	42 000	42 000	42 000
	informatika - upgrade ISS	42 000	42 000	42 000
3. 6. 2	Telekomunikačný a doručovací systém	196 700	196 700	196 700
600	<i>Bežné výdavky</i>	196 700	196 700	196 700
	koncesionárske poplatky TV a SRO	5 200	5 200	5 200
	Poštové služby	100 000	100 000	100 000
	Telekomunikačné služby	80 000	80 000	80 000
	Telekomunikačná technika	1 000	1 000	1 000
	Špeciálny materiál	500	500	500
	Knihy, časop., noviny, učebn., učeb. a kompenzač. pomôcky	8 000	8 000	8 000
	Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky	2 000	2 000	2 000
3. 8	Autodoprava	203 600	203 600	203 600
600	<i>Bežné výdavky</i>	203 600	203 600	203 600
	Palivo, mazivá, oleje a špeciálne kvapaliny	136 000	136 000	136 000
	Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené	27 000	27 000	27 000
	Poistenie	28 000	28 000	28 000
	Prepravné a nájom dopravných prostriedkov	4 000	4 000	4 000
	Preprava - partnerské mestá	7 000	7 000	7 000
	Karty, známky, poplatky	1 300	1 300	1 300
	Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky	300	300	300
4	<i>Služby občanom</i>	135 400	135 400	135 400
4. 1	Matričný úrad	126 400	126 400	126 400
600	<i>Bežné výdavky</i>	126 400	126 400	126 400
	Matričný úrad	105 960	105 960	105 960
	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV matričný úrad	1 500	1 500	1 500
	Tovary a služby matričný úrad	1 500	1 500	1 500
	všeobecné služby matričný úrad	3 200	3 200	3 200
	Cestovné náhrady - tuzemské	500	500	500
	energie - matričný úrad	8 000	8 000	8 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	vodné a stočné - matričný úrad	500	500	500
	všeobecný materiál - matričný úrad	1 000	1 000	1 000
	Školenia, kurzy, semináre - matričný úrad	1 240	1 240	1 240
	Odmeny na základe dohôd o vykonaní práce - matričný úrad	3 000	3 000	3 000
4. 4	Evidencie	4 000	4 000	4 000
4. 4. 2	Evidencia ulíc a budov	4 000	4 000	4 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	4 000	4 000	4 000
	domové čísla	4 000	4 000	4 000
4. 8	Informačné tabule a plochy mesta	5 000	5 000	5 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	5 000	5 000	5 000
	úradné tabule	5 000	5 000	5 000
5	<i>Bezpečnosť</i>	2 408 600	2 408 600	2 408 600
5. 1	Verejný poriadok a bezpečnosť	2 179 720	2 179 720	2 179 720
600	<i>Bežné výdavky</i>	2 179 720	2 179 720	2 179 720
	mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osob. vyrovnania MsP	1 364 340	1 364 340	1 364 340
	Poistné do poisťovni MsP	515 570	515 570	515 570
	Tuzemské cestovné náhrady Mest.polícia	200	200	200
	energie Mestská polícia	28 850	28 850	28 850
	vodné a stočné Mestská polícia	2 800	2 800	2 800
	Poštovné služby Mestská polícia	2 200	2 200	2 200
	údržba softvéru - MsP	5 700	5 700	5 700
	Telekomunikačné služby Mestská polícia	5 020	5 020	5 020
	interiérové vybavenie Mestská polícia	800	800	800
	Výpočtová technika Mestská polícia	1 700	1 700	1 700
	telekomunikačná technika - foto, kamera - MsP	4 500	4 500	4 500
	Prevádzkové stroje, prístroje a náradie - MsP	1 400	1 400	1 400
	Všeobecný materiál Mestská polícia	14 850	14 850	14 850
	Špeciálny výzbrojný materiál Mest.polícia	2 880	2 880	2 880
	Knihy, časopisy, noviny Mestská polícia	850	850	850
	rovnošaty Mestská polícia	22 600	22 600	22 600
	Reprezentačné Mestská polícia	1 600	1 600	1 600
	Palivo, mazivá, oleje, špec. kvapaliny Mest.polícia	21 000	21 000	21 000
	Servis, údržba, opravy. Mestská polícia	12 600	12 600	12 600
	Poistenie Mestská polícia	6 000	6 000	6 000
	Karty, známky, poplatky Mestská polícia	50	50	50
	Údržba výpočtovej techniky Mest.polícia	1 500	1 500	1 500
	údržba telekomunikačnej techniky Mestská polícia	300	300	300

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Údržba prev. strojov, prístrojov, zariad.,techniky MsP	1 900	1 900	1 900
	údržba špec. strojov, prístrojov, zariad., MsP	4 300	4 300	4 300
	údržba zariadenia - Mestská polícia	500	500	500
	údržba výstroje MsP	480	480	480
	nájomné za prenájom budov, objektov MsP	1 030	1 030	1 030
	Školenia, kurzy, semináre, porady MsP	300	300	300
	Konkurzy a súťaže MsP - Bezpečnosť	300	300	300
	Všeobecné služby MsP	10 900	10 900	10 900
	Náhrady MsP	32 190	32 190	32 190
	Poplatky a odvody MsP	21 850	21 850	21 850
	Naturálne mzdy MsP	11 500	11 500	11 500
	Stravovanie MsP	44 050	44 050	44 050
	Prídel so sociálneho fondu MsP	19 060	19 060	19 060
	potraviny - pitná voda Mestská polícia	300	300	300
	dane - MsP	2 000	2 000	2 000
	Školiace stredisko - PČ	11 750	11 750	11 750
5. 2	Kamerový systém mesta	129 020	129 020	129 020
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>129 020</i>	<i>129 020</i>	<i>129 020</i>
	mzdy, platy služobné príjmy a ostat. osob. vyrovn. -KS	79 970	79 970	79 970
	poistné do poisťovni MsP - KS	27 540	27 540	27 540
	energie MsP-KS	1 650	1 650	1 650
	Špeciálny materiál výzbrojný MsP - KS	40	40	40
	Rovnošaty MsP - KS	1 800	1 800	1 800
	Palivo, mazivá, oleje, špec. kvap. MsP - KS	500	500	500
	Údržba špec. strojov, prístrojov, zariad.,MsP - KS	7 000	7 000	7 000
	údržba výstroje - Kamerový systém	100	100	100
	Všeobecné služby MsP - KS	300	300	300
	Náhrady MsP - KS	3 700	3 700	3 700
	Naturálne mzdy MsP - KS	1 030	1 030	1 030
	Stravovanie MsP - KS	4 210	4 210	4 210
	Prídel do sociálneho fondu MsP - KS	1 180	1 180	1 180
5. 3	Prevenencia kriminality a inej protispoločenskej činnosti	77 760	77 760	77 760
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>77 760</i>	<i>77 760</i>	<i>77 760</i>
	mzdy, platy, služob. príjmy a ostat.osob. vyrovn.- Prevenencia	51 190	51 190	51 190
	poistné do poisťovni MsP - Prevenencia	19 710	19 710	19 710
	Tuzemské cestovné náhrady Mest.polícia - Prevenencia	50	50	50
	Prevádzkové stroje, prístroje anáradie - prevenencia	100	100	100

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Všeobecný materiál - Prevencia	600	600	600
	Špeciálny materiál výzbrojný MsP - Prevencia	80	80	80
	Rovnošaty MsP - Prevencia	600	600	600
	Palivo, mazivá, oleje, špec. kvap. MsP - Prevencia	500	500	500
	údržba výstroje - Prevencia	20	20	20
	Konkurzy a súťaže MsP - Prevencia	200	200	200
	Prevencia kriminality MsP - Prevencia	1 000	1 000	1 000
	Všeobecné služby MsP - Prevencia	200	200	200
	Náhrady MsP - Prevencia	1 110	1 110	1 110
	Naturálne mzdy MsP - Prevencia	400	400	400
	Stravovanie MsP - Prevencia	1 240	1 240	1 240
	Prídely do sociálneho fondu MsP - Prevencia	760	760	760
5. 4	Dobrovoľné hasičské zbory	8 600	8 600	8 600
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>8 600</i>	<i>8 600</i>	<i>8 600</i>
	DHZ Nitra	4 300	4 300	4 300
	Dobrovoľný hasičský zbor Pribina	4 300	4 300	4 300
5. 5	Civilná ochrana	13 500	13 500	13 500
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>13 500</i>	<i>13 500</i>	<i>13 500</i>
	poplatky za správu CO krytov	13 500	13 500	13 500
6	Odpadové hospodárstvo	6 169 000	5 592 000	5 592 000
6. 1	Zber a odvoz komunálneho odpadu	4 149 000	4 149 000	4 149 000
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>4 149 000</i>	<i>4 149 000</i>	<i>4 149 000</i>
	Nakladanie s odpadmi	3 599 000	3 599 000	3 599 000
	Jarné a jesenné upratovanie	110 000	110 000	110 000
	Poplatky za uloženie odpadu	440 000	440 000	440 000
6. 2	Separovanie komunálneho odpadu	1 080 000	503 000	503 000
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>1 080 000</i>	<i>503 000</i>	<i>503 000</i>
	Likvidácia nelegálnych skládok odpadu	45 000	45 000	45 000
	Zber BRKO D2 systému - biologicky rozložiteľný kuchynský odpad z domácností	577 000	0	0
	Zberové dvory	140 000	140 000	140 000
	Kuchynský biologický odpad zo ZŠS	8 000	8 000	8 000
	Zber zeleného odpadu z KBV	310 000	310 000	310 000
6. 3	Nakladanie s odpadovými vodami	650 000	650 000	650 000
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>650 000</i>	<i>650 000</i>	<i>650 000</i>
	Dažďová voda z miestnych komunikácií - vodné, stočné	650 000	650 000	650 000
6. 4	Kompostáreň	290 000	290 000	290 000
<i>600</i>	<i>Bežné výdavky</i>	<i>290 000</i>	<i>290 000</i>	<i>290 000</i>
	Kompostovanie - transfer NKS	141 750	141 750	141 750
	Kompostovanie - prevádzka	148 250	148 250	148 250

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
7	<i>Komunikácie</i>	2 629 860	2 629 860	2 629 860
7.1	Rekonštrukcie, výstavba a opravy miest. komunikácií	1 108 260	1 108 260	1 108 260
600	<i>Bežné výdavky</i>	1 000	1 000	1 000
	Rozmnož. práce na súťaže VO	1 000	1 000	1 000
800	<i>Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami</i>	1 107 260	1 107 260	1 107 260
	splátka istiny	1 107 260	1 107 260	1 107 260
7.2	Správa a údržba miestnych komunikácií	929 000	929 000	929 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	929 000	929 000	929 000
	Správa a údržba MK	749 000	749 000	749 000
	Správa a údržba MK, objektov a verejných priestranstiev	180 000	180 000	180 000
7.3	Čistenie miestnych komunikácií a priestranstiev	370 000	370 000	370 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	370 000	370 000	370 000
	Čistenie MK a priestranstiev	350 000	350 000	350 000
	Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky	20 000	20 000	20 000
7.4	Organizácia dopravy	222 600	222 600	222 600
7.4.1	Cestná svetelná signalizácia mesta	37 600	37 600	37 600
600	<i>Bežné výdavky</i>	37 600	37 600	37 600
	Údržba CSS	32 000	32 000	32 000
	Prevádz. náklady na centrálu integrovaného systému riadenia CSS	5 600	5 600	5 600
7.4.2	Parkovanie v centrálnej mestskej zóne	155 000	155 000	155 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	155 000	155 000	155 000
	Údržba parkovacích automatov	75 000	75 000	75 000
	Parkovacie automaty - strážne služby a odvod parkovného	43 000	43 000	43 000
	Zabezpečenie parkomatov proti vykradnutiu	12 000	12 000	12 000
	Odťah a uskladnenie nepojazdných vozidiel - autovrakov - SMS	25 000	25 000	25 000
7.4.4	Autobusové prístrešky	30 000	30 000	30 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	30 000	30 000	30 000
	Autobusové prístrešky	30 000	30 000	30 000
8	<i>Doprava</i>	5 086 000	5 086 000	5 086 000
8.1	Mestská verejná doprava	4 800 000	4 800 000	4 800 000
8.1.1	Mestská autobusová doprava	4 800 000	4 800 000	4 800 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	4 800 000	4 800 000	4 800 000
	Mestská verejná doprava	4 800 000	4 800 000	4 800 000
8.3	Dopravné značenie a zariadenia	286 000	286 000	286 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	256 000	256 000	256 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Dopravné značenie a zariadenia	250 000	250 000	250 000
	PD pre návrhy a zmeny trvalého dopravného značenia	6 000	6 000	6 000
700	Kapitálové výdavky	30 000	30 000	30 000
	Pasportizácia miestnych komunikácií	30 000	30 000	30 000
9	Vzdelávanie	13 338 180	12 347 540	13 247 540
9. 1	Predškolská výchova	9 596 170	9 596 170	9 596 170
9. 1. 2	Materské školy	7 461 910	7 461 910	7 461 910
600	Bežné výdavky	7 461 910	7 461 910	7 461 910
	Materské školy	7 346 910	7 346 910	7 346 910
	Materské školy zo ŠR	115 000	115 000	115 000
9. 1. 3	Zariadenia školského stravovania pri MŠ	1 952 150	1 952 150	1 952 150
600	Bežné výdavky	1 952 150	1 952 150	1 952 150
	ZŠS	1 952 150	1 952 150	1 952 150
9. 1. 4	Mestské detské jasle	182 110	182 110	182 110
600	Bežné výdavky	182 110	182 110	182 110
9. 4	Súkromné a cirkev. školy a škol. zariadenia	2 631 370	2 631 370	2 631 370
600	Bežné výdavky	2 631 370	2 631 370	2 631 370
	Súkromným školám	1 833 800	1 833 800	1 833 800
	Cirkevným školám	797 570	797 570	797 570
9. 6	Podpora výchovno - vzdelávacej činnosti	1 110 640	120 000	1 020 000
600	Bežné výdavky	1 110 640	120 000	1 020 000
	Dotácie pre cieľ. oblasť osвета, výchova, vzdelávanie	15 000	15 000	15 000
	knihy pre prvákov	3 500	3 500	3 500
	Údržba školských budov (ZŠ, MŠ, CVČ, ZUŠ)	1 090 640	100 000	1 000 000
	Deň učiteľov	1 500	1 500	1 500
10	Šport	2 494 530	2 494 530	2 494 530
10. 1	Šport pre všetkých	60 000	60 000	60 000
600	Bežné výdavky	60 000	60 000	60 000
	Projekt Športové centrum pri ZŠ	40 000	40 000	40 000
	Šport pre všetkých (Dni športu, Týždeňolymp., Challenge day a iné)	20 000	20 000	20 000
10. 2	Športové a rekreačné zariadenia	1 780 000	1 780 000	1 780 000
600	Bežné výdavky	1 780 000	1 780 000	1 780 000
	Transfer z rozpočtu mesta - Službyt	530 000	530 000	530 000
	Služby v športových a rekreačných činnostiach	220 000	220 000	220 000
	Energie za šport. zariadenia v správe Službytu	480 000	480 000	480 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Vodné, stočné za šport. zariadenia v správe Službytu	150 000	150 000	150 000
	opravy a údržby - športoviská v správe Službytu	200 000	200 000	200 000
	Obnova športovísk	200 000	200 000	200 000
10. 3	Podpora športu a voľnočasových aktivít	654 530	654 530	654 530
10. 3. 1	Dotácie športovým klubom na prevádzku a prenájom	654 530	654 530	654 530
600	Bežné výdavky	654 530	654 530	654 530
	Transfer HK Nitra na refinancovanie opodstatnene vynaložených nákladov	150 000	150 000	150 000
	Dotácia šport. klubom na prenájom - NI	481 230	481 230	481 230
	Dotácia HK Nitra na prenájom roľby	23 300	23 300	23 300
11	Kultúra	474 800	474 800	474 800
11. 1	Kultúrna ponuka	212 500	212 500	212 500
11. 1. 1	Mestské kultúrne podujatia	212 500	212 500	212 500
600	Bežné výdavky	212 500	212 500	212 500
	Prepravné - odbor kultúry	2 000	2 000	2 000
	Poplatky SOZA, LITA	10 000	10 000	10 000
	kultúrne akcie - reprezentačné - catering	17 500	17 500	17 500
	poistné	500	500	500
	Prenájom zariadení na kultúrne podujatia	4 000	4 000	4 000
	Kultúrne podujatia	178 500	178 500	178 500
11. 2	Kultúrne dedičstvo	50 000	50 000	50 000
11. 2. 1	Kultúrne pamiatky a pamätihodnosti vo vlastníctve mesta	50 000	50 000	50 000
600	Bežné výdavky	50 000	50 000	50 000
	Štúdie, expertízy, posudky	1 000	1 000	1 000
	Oprava pamiatok a umeleckých artefaktov	49 000	49 000	49 000
11. 3	Občianske obrady	9 000	9 000	9 000
600	Bežné výdavky	9 000	9 000	9 000
	prís. na úpravu zovňajšku sobášiacich	5 000	5 000	5 000
	občianske obrady (jubilej. sobáše, uvítania)	4 000	4 000	4 000
11. 4	Kultúrna infraštruktúra	199 300	199 300	199 300
11. 4. 4	Verejné priestranstvá	106 800	106 800	106 800
600	Bežné výdavky	106 800	106 800	106 800
	Všeobecné služby - trhové mestečká	18 000	18 000	18 000
	Elektr.energia-trhové mestečká	10 200	10 200	10 200
	Dopravné -prepravné-trhové mestečká	3 000	3 000	3 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Údržba verejného a slávnost. osvetlenia - trhovú mestečkú	13 100	13 100	13 100
	Údržba strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia-trhovú mestečkú	10 000	10 000	10 000
	Ochrana objektov techniky a materiálu-trhovú mestečkú	10 000	10 000	10 000
	Prenájom zariadení - trhovú mestečkú	21 500	21 500	21 500
	Vianočné stánky - montáž - trhovú mestečkú	20 000	20 000	20 000
	Všeobecný materiál - trhovú mestečkú	1 000	1 000	1 000
11. 4. 5	Kultúrne zariadenia	92 500	92 500	92 500
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>92 500</i>	<i>92 500</i>	<i>92 500</i>
	Nákup prev. strojov, prístrojov a zar.	5 000	5 000	5 000
	Všeobecné služby	22 500	22 500	22 500
	Všeobecný materiál	5 000	5 000	5 000
	Energie v kultúrnych zariadeniach	50 000	50 000	50 000
	Interiérové vybavenie kultúrnych zariadení	5 000	5 000	5 000
	Vodné a stočné v kultúrnych zariadeniach	3 000	3 000	3 000
	oprava a údržba prevádz. strojov, príst. a zar.	2 000	2 000	2 000
11. 6	Kreatívne centrum	4 000	4 000	4 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>4 000</i>	<i>4 000</i>	<i>4 000</i>
	Príspevok PO Kreatívne centrum	4 000	4 000	4 000
12	<i>Prostredie pre život</i>	<i>2 532 600</i>	<i>2 532 600</i>	<i>2 532 600</i>
12. 1	Verejnú zeleň	1 051 200	1 051 200	1 051 200
12. 1. 1	Správa a údržba verejnej zelene	814 000	814 000	814 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>814 000</i>	<i>814 000</i>	<i>814 000</i>
	Správa a údržba verejnej zelene	800 000	800 000	800 000
	Pracovné odevy, obuv, prac. pomôcky	13 000	13 000	13 000
	Spreje na značenie drevín na výrub	1 000	1 000	1 000
12. 1. 2	Kvetinové výsadby	30 000	30 000	30 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>30 000</i>	<i>30 000</i>	<i>30 000</i>
	Kvetinové výsadby	30 000	30 000	30 000
12. 1. 3	Prevádzková bezpečnosť drevín	177 200	177 200	177 200
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>177 200</i>	<i>177 200</i>	<i>177 200</i>
	Prevádzková bezpečnosť drevín	157 200	157 200	157 200
	Chemická ochrana drevín	20 000	20 000	20 000
12. 1. 4	Výsadba drevín	30 000	30 000	30 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>30 000</i>	<i>30 000</i>	<i>30 000</i>
	Výsadba drevín	30 000	30 000	30 000
12. 2	Cintoríny	111 000	111 000	111 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>111 000</i>	<i>111 000</i>	<i>111 000</i>
	Cintoríny	111 000	111 000	111 000
12. 3	Verejnú osvetlenie	877 000	877 000	877 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
600	<i>Bežné výdavky</i>	877 000	877 000	877 000
	Verejné osvetlenie-el. energia	550 000	550 000	550 000
	Údržba VO	292 000	292 000	292 000
	Doplnenie VO v meste	35 000	35 000	35 000
12. 4	Ochrana prírody a krajiny	101 000	101 000	101 000
12. 4. 1	Starostlivosť o živočíchov v meste	91 000	91 000	91 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	91 000	91 000	91 000
	Sanácia holubov	8 000	8 000	8 000
	Regulácia živočíchov v meste - odchyt	25 000	25 000	25 000
	ZOO kútik a Gazdovský dvor	15 000	15 000	15 000
	Psy v meste	17 000	17 000	17 000
	Podpora útulku pre psov	1 000	1 000	1 000
	Dezinsekcia a deratizácia	25 000	25 000	25 000
12. 4. 2	Ochrana životného prostredia	5 000	5 000	5 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	5 000	5 000	5 000
	Dotácia botanická záhrada - transfer	5 000	5 000	5 000
12. 4. 3	Lesné pozemky v majetku mesta	5 000	5 000	5 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	5 000	5 000	5 000
	Správa a údržba mestského lesa	5 000	5 000	5 000
12. 5	Detské zariadenia a pieskoviská	271 400	271 400	271 400
600	<i>Bežné výdavky</i>	271 400	271 400	271 400
	Detské zariadenia a pieskoviská	260 000	260 000	260 000
	Monitoring hygieny pieskovísk	1 000	1 000	1 000
	Pravidelné ročné kontroly detských ihrísk v zmysle STN EN 1176-1-10	5 400	5 400	5 400
	Úprava plochy pod hracími prvkami na jestv. DI v zmysle STN	5 000	5 000	5 000
12. 6	Fontány	69 000	69 000	69 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	69 000	69 000	69 000
	Fontány	69 000	69 000	69 000
12. 7	Verejné WC	42 000	42 000	42 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	42 000	42 000	42 000
	verejné WC	42 000	42 000	42 000
12. 8	Verejnoprospešné aktivity	5 000	5 000	5 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	5 000	5 000	5 000
	zabezpeč. pracovníkov na aktivačný príspevok	5 000	5 000	5 000
12. 9	Vodné toky a plochy	5 000	5 000	5 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	5 000	5 000	5 000
	Monitoring a úprava vody	5 000	5 000	5 000
13	Sociálne služby	3 617 020	3 514 020	3 514 020
13. 1	Sociálne služby krízovej intervencie	461 720	461 720	461 720

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
13. 1. 1	Útulok pre bezdomovcov, Štúrova č. 55	174 420	174 420	174 420
600	Bežné výdavky	174 420	174 420	174 420
	Útulok pre bezdomovcov	174 420	174 420	174 420
13. 1. 2	Útulok pre jednotlivca s deťmi, Krčméryho č. 22	92 110	92 110	92 110
600	Bežné výdavky	92 110	92 110	92 110
	Útulok pre jednotlivcov s deťmi	92 110	92 110	92 110
13. 1. 3	Nocľaháreň	30 020	30 020	30 020
600	Bežné výdavky	30 020	30 020	30 020
	Nocľaháreň	30 020	30 020	30 020
13. 1. 4	Komunitné centrá	125 170	125 170	125 170
600	Bežné výdavky	125 170	125 170	125 170
	Komunitné centrum Orechov dvor	61 670	61 670	61 670
	Materské centrum Orechov dvor	7 000	7 000	7 000
	Projekt: Miestna občianska poriadková služba Nitra - MOPS	56 500	56 500	56 500
13. 1. 5	Nízkoprahové denné centrum sv. Rafaela	40 000	40 000	40 000
600	Bežné výdavky	40 000	40 000	40 000
	Transfer pre Diecéznu charitu na nízkoprahové denné centrum	40 000	40 000	40 000
13. 3	Sociálne služby poskytované SZSS	2 653 100	2 653 100	2 653 100
13. 3. 1	Pobytové sociálne služby	1 000 930	1 000 930	1 000 930
600	Bežné výdavky	1 000 930	1 000 930	1 000 930
	SZSS - transfer z rozpočtu mesta	180 000	180 000	180 000
	SZSS - transfer zo ŠR	820 930	820 930	820 930
13. 3. 2	Ambulantné sociálne služby	176 700	176 700	176 700
600	Bežné výdavky	176 700	176 700	176 700
	SZSS - transfer z rozpočtu mesta	60 000	60 000	60 000
	SZSS - transfer zo ŠR	116 700	116 700	116 700
13. 3. 3	Terénne sociálne služby	865 470	865 470	865 470
600	Bežné výdavky	865 470	865 470	865 470
	SZSS - transfer z rozpočtu mesta	865 470	865 470	865 470
13. 3. 4	Podporné služby	610 000	610 000	610 000
600	Bežné výdavky	610 000	610 000	610 000
	SZSS - transfer z rozpočtu mesta	610 000	610 000	610 000
13. 4	Sociálne služby poskytované neverejnými poskytovateľmi pre fyzické osoby odkázané na pomoc inej fyzickej osoby	302 500	252 500	252 500
13. 4. 1	Sociálne služby poskytované neverejnými poskytovateľmi	300 000	250 000	250 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
600	<i>Bežné výdavky</i>	300 000	250 000	250 000
	Transfer pre neverejných poskytovateľov	260 000	250 000	250 000
	Transfer pre Diecéznu charitu na Hospic – dom pokoja a zmiery u Bernadetky	35 000	0	0
13. 4. 2	Monitorovanie a signalizácia potreby pomoci	2 500	2 500	2 500
600	<i>Bežné výdavky</i>	2 500	2 500	2 500
	Monitorovanie a signalizácia pomoci	2 500	2 500	2 500
13. 7	Jednorazové dávky a finančné príspevky	103 000	100 050	100 050
13. 7. 1	Príspevok pri narodení dieťaťa	59 500	56 550	56 550
600	<i>Bežné výdavky</i>	59 500	56 550	56 550
	príspevok pri narodení dieťaťa	59 500	56 550	56 550
13. 7. 2	Jednorazové dávky v hmotnej núdzi pre rodiny	1 000	1 000	1 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	1 000	1 000	1 000
	jednorazová dávka pre rodiny s deťmi	1 000	1 000	1 000
13. 7. 3	Opatrenia sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately finančného charakteru	1 500	1 500	1 500
600	<i>Bežné výdavky</i>	1 500	1 500	1 500
	úprava a obnova rodinných pomerov dieťaťa	1 500	1 500	1 500
13. 7. 4	Príspevok pri odchode na dôchodok	40 000	40 000	40 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	40 000	40 000	40 000
	príspevok pri odchode do starobného dôchodku	40 000	40 000	40 000
13. 7. 5	Jednorazové dávky v hmotnej núdzi pre jednotlivcov	1 000	1 000	1 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	1 000	1 000	1 000
	jednorazová dávka pre jednotlivcov	1 000	1 000	1 000
13. 8	Ďalšie sociálne služby a sociálna pomoc	6 000	6 000	6 000
13. 8. 3	Pochovanie bezprístrešných občanov	3 000	3 000	3 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	3 000	3 000	3 000
	pochovávanie bezdomovcov	3 000	3 000	3 000
13. 8. 5	Odľahčovacia služba	3 000	3 000	3 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	3 000	3 000	3 000
	Činnosť odľahčovacej služby	3 000	3 000	3 000
13. 9	Podpora pre subjekty v sociálnej a zdravotnej oblasti	83 150	34 650	34 650
600	<i>Bežné výdavky</i>	83 150	34 650	34 650
	Supervízia	1 500	1 500	1 500
	Akčný plán prístupnosti	2 000	2 000	2 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Rada pre seniorov	1 000	1 000	1 000
	Podpora rehoľných sestričiek Orechov dvor	20 000	20 000	20 000
	Transfer STORM	16 500	0	0
	Transfer "Budúcnosť" - dofín. proj. k Nórskeму fin., mechanizmu - závislí klienti	4 150	4 150	4 150
	Transfer pre Buducnosť, n.o.	10 000	0	0
	Transfer pre Nitriansku komunitnú nadáciu	10 000	0	0
	Transfer MNO - energie	6 000	6 000	6 000
	Tranfer –Nitrianske centrum dobrovoľníctva	12 000	0	0
13.17	Ochrana, podpora a rozvoj verejného zdravia	7 550	6 000	6 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>7 550</i>	<i>6 000</i>	<i>6 000</i>
	Zdravé mesto	1 550	0	0
	Zdravotná posudková činnosť	6 000	6 000	6 000
14	<i>Správa majetku mesta</i>	<i>17 014 830</i>	<i>8 197 450</i>	<i>8 826 890</i>
14. 1	Výstavba bytov	592 420	564 310	543 930
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>135 500</i>	<i>107 390</i>	<i>87 010</i>
	splátka úrokov z úveru ŠFRB	119 220	91 110	70 730
	provízie súvisiace s úverom	16 280	16 280	16 280
800	<i>Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami</i>	<i>456 920</i>	<i>456 920</i>	<i>456 920</i>
	splátky istiny z úveru ŠFRB	456 920	456 920	456 920
14. 2	Správa a evidencia bytov v majetku mesta	628 000	628 000	628 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>628 000</i>	<i>628 000</i>	<i>628 000</i>
	Byt. dom Olympia - energie objekt. v správe Službyt	1 500	1 500	1 500
	Byt. dom Olympia- údržba objekt. v správe Službyt	20 000	20 000	20 000
	Byt. dom Olympia - Služby objekt. v správeSlužbyt	2 000	2 000	2 000
	Dvorčanská 63 - Služby objekt. v správeSlužbyt	10 000	10 000	10 000
	Dvorčanská 63 - údržba objekt. v správe Službyt	100 000	100 000	100 000
	s podporou ŠFRB - objekty v správe Službyt	157 000	157 000	157 000
	Dvorčanská 63 - energie objekt. v správe Službyt	1 500	1 500	1 500
	Komunálne byty - energie objekt. v správe Službyt	3 000	3 000	3 000
	Komunálne byty - údržba objekt. v správe Službyt	70 000	70 000	70 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Komunálne byty - služby objekt. v správe Službyt	205 000	205 000	205 000
	Krčméryho - energie objekt. v správe Službyt	1 000	1 000	1 000
	Krčméryho - Údržba objekt. v správe Službyt	50 000	50 000	50 000
	Krčméryho- služby objekt. v správe Službyt	7 000	7 000	7 000
14. 4	Nakladanie s nehnuteľ. majetkom mesta v správe MsÚ	15 070 410	6 281 140	6 930 960
600	<i>Bežné výdavky</i>	<i>525 470</i>	<i>525 470</i>	<i>525 470</i>
	geometrické plány	15 000	15 000	15 000
	nájomné - budov, priestorov, objektov	95 000	95 000	95 000
	Poplatky a odvody	30 000	30 000	30 000
	Náklady spojené s predajom bytov - Mandátna zmluva	1 500	1 500	1 500
	energie	5 000	5 000	5 000
	Vodné a stočné	1 500	1 500	1 500
	prevádzka Tržnice	30 000	30 000	30 000
	elektrická energia - prevádzka Tržnice	11 000	11 000	11 000
	tepelná energia - prevádzka Tržnice	15 000	15 000	15 000
	vodné a stočné - prevádzka Tržnice	14 000	14 000	14 000
	Údržba - prevádzka Tržnice	30 000	30 000	30 000
	Štúdie, expertízy, posudky (ZP)	15 000	15 000	15 000
	všeobecný materiál - SMsS	1 000	1 000	1 000
	Energie za nebyt.pr. -SMsS	15 000	15 000	15 000
	Nájom nebytových priestorov -SMsS	66 000	66 000	66 000
	Vodné a stočné - SMsS	8 000	8 000	8 000
	Poistné	90 000	90 000	90 000
	Rutinná a štandardná údržba	10 000	10 000	10 000
	Energie	8 000	8 000	8 000
	Pripojovacie podmienky (SPP, ZE)	3 000	3 000	3 000
	Poplatky za vyjadrenie SPP, Orange, Telekom, Techn. inšpekcia...	11 000	11 000	11 000
	splátka úrokov z úverov na inv. akcie mesta	45 470	45 470	45 470
	admin. poplatok úveru	5 000	5 000	5 000
700	<i>Kapitálové výdavky</i>	<i>9 267 200</i>	<i>131 050</i>	<i>1 583 100</i>
	výkup pozemkov	70 000	70 000	70 000
	Napojenie objektov na pult centrálnej ochrany MsP	20 000	20 000	20 000
	Zápočet nákladov na opravy prenajatých objektov	27 200	27 200	27 200
	Prípravná a projektová dokumentácia	150 000	13 850	1 465 900
	Investičné akcie - úver 2021	9 000 000	0	0
800	<i>Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a p.</i>	<i>5 277 740</i>	<i>5 624 620</i>	<i>4 822 390</i>
	splátka istiny	5 277 740	5 624 620	4 822 390

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
14. 5	Správa majetku mesta - Službyt s.r.o.	724 000	724 000	724 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	724 000	724 000	724 000
	Polikliniky- údržba objekt. v správe Službyt	150 000	150 000	150 000
	Polikliniky - služby objekt. v správe Službyt	35 000	35 000	35 000
	Nebytové priestory - energie objekt. v správe Službyt	50 000	50 000	50 000
	Nebytové priestory - údržba objekt. v správe Službyt	150 000	150 000	150 000
	Nebytové priestory -služby objekt. v správe Službyt	296 000	296 000	296 000
	Nebytové priestory- vodné objekt. v správe Službyt	38 000	38 000	38 000
	Polikliniky - energie objekt. v správe Službyt	5 000	5 000	5 000
15	<i>Projekty pre regionálny rozvoj</i>	1 139 000	250 000	1 000 000
15. 3	Projekty s využitím dotácií a NFP	674 000	0	674 000
700	<i>Kapitálové výdavky</i>	674 000	0	674 000
	Spolufinancovanie projektov	674 000	0	674 000
15. 4	Mestský rozvoj	450 000	250 000	326 000
600	<i>Bežné výdavky</i>	200 000	0	76 000
	Všeobecné služby EHMK	200 000	0	76 000
700	<i>Kapitálové výdavky</i>	250 000	250 000	250 000
	Investície pre Mestský rozvoj	250 000	250 000	250 000
15. 5	Podpora Nitrianskej komunitnej nadácii	15 000	0	0
600	<i>Bežné výdavky</i>	15 000	0	0
	Podpora činnosti Nitrianskej komunitnej nadácie	15 000	0	0
16	<i>Administratíva</i>	8 301 860	8 301 860	8 301 860
600	<i>Bežné výdavky</i>	8 301 860	8 301 860	8 301 860
	Vnútorňa správa	6 290 000	6 290 000	6 290 000
	Catering	5 000	5 000	5 000
	údržba interiérového vybavenia	500	500	500
	Odchodné - SMsS	9 180	9 180	9 180
	Poistné a príspevok do poisťovni	1 425 000	1 425 000	1 425 000
	Posedenia s občanmi VMČ	14 000	14 000	14 000
	všeobecné služby	3 000	3 000	3 000
	Organizačné výdavky VMČ	3 500	3 500	3 500
	Reprezentačné výdavky poslanci (stravovanie)	3 000	3 000	3 000
	Reprezentačné výdavky - primátor - rada seniorov	700	700	700
	cestovné náhrady - tuzemské	3 000	3 000	3 000
	cestovné náhrady - zahraničné	8 000	8 000	8 000
	Všeobecný materiál	76 000	76 000	76 000

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
	Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	15 000	15 000	15 000
	Propagácia, reklama, inzercia - Mestský úrad	6 000	6 000	6 000
	Náhrady	100 000	100 000	100 000
	Stravovanie	204 000	204 000	204 000
	Prídely do sociálneho fondu	85 500	85 500	85 500
	Na odstupné	30 000	30 000	30 000
	Na odchodné	20 480	20 480	20 480
		67 921 370	56 280 400	58 609 840

Rozpočet výdavkov RO Mesta Nitra 2021-2023v programovej štruktúre

Kód	Názov	Sch. 2021	Výhľad 2022	Výhľad 2023
9	<i>Vzdelávanie</i>	20 431 890	20 431 890	20 431 890
9.1	Predškolská výchova	166 200	166 200	166 200
9.1.2	Materské školy	166 200	166 200	166 200
600	<i>Bežné výdavky</i>	166 200	166 200	166 200
9.2	Základné školstvo mesta	16 483 980	16 483 980	16 483 980
9.2.1	Základné školy	13 832 280	13 832 280	13 832 280
600	<i>Bežné výdavky</i>	13 832 280	13 832 280	13 832 280
9.2.2	Zariadenia školského stravovania pri ZŠ	2 651 700	2 651 700	2 651 700
600	<i>Bežné výdavky</i>	2 651 700	2 651 700	2 651 700
9.3	Záujmové vzdelávanie detí a mládeže	3 781 710	3 781 710	3 781 710
9.3.1	Centrum voľného času	501 290	501 290	501 290
600	<i>Bežné výdavky</i>	501 290	501 290	501 290
9.3.2	Základná umelecká škola J. Rosinského	1 314 440	1 314 440	1 314 440
600	<i>Bežné výdavky</i>	1 314 440	1 314 440	1 314 440
9.3.3	Školské kluby	1 888 650	1 888 650	1 888 650
600	<i>Bežné výdavky</i>	1 888 650	1 888 650	1 888 650
9.3.4	Voľno-časové aktivity v základných školách	77 330	77 330	77 330
600	<i>Bežné výdavky</i>	77 330	77 330	77 330

Príloha č. 2 - Monitorovacia správa o plnení programového rozpočtu Mesta Nitra za I. polrok 2021

Uvedený dokument ako súčasť Vyhodnotenia plnenia rozpočtu mesta Nitra za I. polrok 2021 je možné otvoriť kliknutím na nižšie uvedený link od str. 126.

<https://www.nitra.sk/zobraz/obsah/33716>