



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	881/2013
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly príjmovej položky 223- poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb
Spracovateľ:	Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
Prizvať:	
Dátum rokovania MZ:	9.5.2013
Dátum vyhotovenia:	4.4.2013

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly príjmovej položky 223- poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb b e r i e n a v e d o m i e správu a prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení k 30.9.2013
----------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Podpis predkladateľa:	
------------------------------	--

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a **o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2013 – NFK.**

V zmysle ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov, na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2013 a poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2013 zo dňa 5.2.2013 vykonala Ing. Beáta Beniková referentka kontroly, následnú finančnú kontrolu príjmovej položky rozpočtu mesta 223-poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Nitra

Kontrolované obdobie: rok 2012

Kontrola bola vykonaná: od 5.2.2013 do 25.2.2013

Predmet kontroly.

- následná finančná kontrola príjmovej položky 223-polpatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb

Preverené boli doklady za vybrané mesiace, ktoré sú uvedené v jednotlivých podpoložkách: zoznamy účtovných dokladov, príjmové pokladničné doklady, faktúry, výpisu z účtov, zmluvy o nájme.

Plnenie rozpočtu mesta Nitry **Príjmy** **za obdobie do 31.12.2012** **(v eurách)**

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
223	Poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja a služieb	330 460	397 460	869 224	218,7
223001	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	35 500	90 500	137 941	152,4
	Príjem z UKF na prax študentov	0	0	2 111	0,0
	Ostatné služby – Tržnica	0	55 000	57 847	105,2
	Za vodné a stočné	0	0	197	0,0
	Ostatné –(mesačník, kopírovanie, zasadačka, známky pes, spr.informácií a pod.)	11 000	11 000	7 910	71,9
	GMIS	0	0	31	0,0
	Za vstupné	24 500	24 500	22 255	90,8
	Súťažne podklady	0	0	30	0,0
	Podn.činnosť NISYS	0	0	29 267	0,0
	Školiace stredisko	0	0	18 291	0,0
223002	Za materské školy a školské zariadenia	294 960	306 960	310 515	101,2

	Príjmy	294 960	294 960	0	0,0
	Réžia v školských účelových zariadeniach(1€ na žiaka)	0	12 000	10 211	85,1
	Príjmy - MŠ	0	0	192 574	0,0
	Príjmy - DJ	0	0	107 730	0,0
223003	Za stravné	0	0	420 662	0,0
	Školské jedálne MŠ	0	0	420 662	0,0
223004	Za prebytočný hnuiteľný majetok	0	0	104	0,0
	Príjmy	0	0	104	0,0
	S P O L U	330 460	397 460	869 224	218,7

Kontrola bola zameraná predovšetkým na podpoložky:

223001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Ostatné služby – Tržnica

57 847,-€

Ku kontrole boli vybrané zmluvy o nájme nebytových priestorov, faktúry, výpisy z účtu a príjmové pokladničné doklady za mesiace (február, jún, október), náhodným výberom bolo prekontrolovaných 137 nájomných zmlúv.

Prenájom pozemkov a budov	február	jún	október
	5 139,27	4 784,32	5 196,08

Kontrolou nedostatky zistené neboli.

Za vstupné

22 255,-€

Do tejto podpoložky patria platby za kultúrne podujatia organizované mestom ako sú vstupenky na ples, vstupné za fórum mladých, vstupenky na Mestský ples pre hostí z partnerských miest, vstupné za prehliadku Synagógy.

Prekontrolované boli: faktúry, príjmové pokladničné doklady a výpisy z účtov.

Kontrolou bol zistený tento nedostatok:

- príjmové doklady za Mestský ples P-288 zo dňa 12.1.2012 v sume 3 650€, P-443 zo dňa 16.1.2012 v sume 2 650€, P-256 zo dňa 18.1.2012 v sume 1 080€, P-400 zo dňa 24.1.2012 v sume 3 000€ boli bez uvedenia ceny za vstupenku a taktiež neboli predložené menné zoznamy kupujúcich vstupenky
- príjmové doklady za koncert v Synagóge P-7322 zo dňa 7.11.2012 v sume 172€ a P-7321 zo dňa 30.11.2012 v sume 86€ uvedené doklady nemajú k vyúčtovaniu priložené kontrolné ústrižky zo vstupeniek a taktiež príjmové pokladničné doklady

Tým bol porušený § 8 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

Podnikateľská činnosť NISYS

29 267,-€

Do tejto podpoložky patria platby za mesačník, vylep plagátov, príjem do pokladne, sprievodcovské služby, propagačné služby.

Ku kontrole boli vybrané pokladničné doklady za 3 mesiace (február, jún a október). Odkontrolované boli výpisy z účtu, platobné poukazy, účtovné doklady, faktúry, zmluvy, objednávky .
Nedostatky zistené neboli.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 25.2.2013.

V súlade s prerokovaním Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2013-NFK príjmovej položky rozpočtu mesta 223 – poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb boli prijaté nasledovné opatrenia:

Opatrenie č. 1

Upozorniť všetkých zamestnancov MsÚ na správne, úplne a preukázateľné vedenie účtovnej evidencie v zmysle rozpočtových pravidiel vo verejnej správe.

Termín: ihneď

Zodpovední: vedúci zamestnanci MsÚ

Opatrenie č. 2

Upozorniť na správne, úplné a preukázateľné vedenie vecnej obsahovej a dokladovej dokumentácie pre účely účtovnej evidencie pri jednotlivých kultúrnych akciách

Termín: ihneď

Zodpovedná: Mgr. Bojdová vedúca odboru kultúry

Mestská rada v Nitre dňa 26.3.2013 prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly príjmovej položky 223- poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb a uznesením č. 200/2013-MR odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu a prijaté opatrenia o výsledku kontroly na vedomie a uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu opatrení k 30.9.2013.

