

## MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 6. zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

Dňa 26. 10. 2011

Bod programu MsZ č.:

**K bodu programu:** Správa o výsledkoch kontrol

**Predkladateľ:** Ing. Zita Kozlerová  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:** Ing. Zita Kozlerová  
hlavná kontrolórka

**Obsah materiálu:** 1. Správa o výsledkoch kontrol  
2. Návrh na uznesenie

**Počet strán:** 4

**V Poprade dňa:** 17. 10. 2011

## Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly boli vykonané v súlade so schváleným plánom na 2. polrok 2011:

- Preddavková organizácia Mesta Poprad – Kino Tatran – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta
- Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie – Cirkevná spojená škola, Poprad - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
- Súkromné gymnázium, bilingválne anglické, s.r.o. Poprad – Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti ako súčasť súkromného gymnázia - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
- Spojená škola, Letná ulica 3453/34, Poprad – Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 15/2009, č. 16/2009

### Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

#### **Preddavková organizácia Mesta Poprad – Kino Tatran – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta**

Mesto Poprad v súlade s ust. § 18 ods. 1 zák. č. 583/2004 Z.z. v platnom znení určilo, že Kino Tatran, ako preddavková organizácia mesta bude hospodáriť osobitne len so zvereným preddavkom.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta v roku 2010, január až júl 2011, príjem zo vstupného, predaj v bufete, príjem z prenájmu nebytových priestorov, dodržiavanie Zákonníka práce – dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Prekontrolované boli pokladničné doklady a výdavky realizované bezhotovostným platobným stykom. V januári 2010 a 2011 boli realizované niektoré platby, ktoré súviseli s predchádzajúcim rozpočtovým rokom 2009, 2010. Týkalo sa to faktúr, ktoré došli v decembri 2009, resp. 2010, splatné boli tiež v uvedenom období. Súhlas s vykonaním hospodárskej operácie, predbežná finančná kontrola bola vykonaná s decembrovým

dátumom; realizácia platieb bola vykonaná v nasledujúcom rozpočtovom období, čím došlo neodôvodnene k použitiu finančných prostriedkov z nového rozpočtového roka.

Výdavky za nákup tovaru do bufetu, ktorý bol určený na predaj konečnému príjemcovi bol v účtovnej evidencii nesprávne triedený ako potraviny – EK 633011. Prevádzkovanie bufetu ako súčasť kina bolo nesprávne považované za hlavnú činnosť.

Pri kontrole príjmov bolo zistené, že pri predaji vstupeniiek organizácia poskytovala zľavy vo výške 50 % vstupného pre osoby s preukazom ZŤP a ich sprievodcu. Pri kontrole nebolo preukázané, na základe akého predpisu bola táto zľava poskytovaná.

Organizácia prenajímala nebytové priestory. Na tieto účely má mesto spracovanú vnútornú smernicu na stanovenie cien za jednorazové poskytnutie priestorov kina účinnú od 01. 01. 2010. V kontrolovanom období boli zistené prípady, kedy za poskytnutie priestorov nebola účtovaná správna sadzba, resp. účtované boli položky, ktoré smernica neobsahuje.

V organizácii v roku 2011 pracovalo 15 osôb v zmysle § 228a Zákonníka práce – dohody o pracovnej činnosti. Nakoľko premietanie filmových predstavení bolo ukončené dňom 31. 07. 2011, boli všetkým zaslané oznámenia o ukončení výkonu prác v lehote podľa Zákonníka práce.

### **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v subjektoch:**

**- Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie** – Cirkevná spojená škola, Poprad  
**- Súkromné gymnázium, bilingválne anglické, s.r.o. Poprad** – Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti ako súčasť súkromného gymnázia

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola použitia finančných prostriedkov (efektívnosť a účelnosť ich použitia), ktoré zriaďovateľom neštátnych školských subjektov poskytlo Mesto Poprad podľa ust. § 6 ods. 12 zák. č. 596/2003 Z.z. v platnom znení a VZN mesta č. 4/2009.

V zmysle § 6 ods. 12 písm. b) uvedeného zákona môže subjekt dotáciu použiť na mzdy a prevádzku. Konkrétna výška dotácie určená v prílohe č. 1 VZN č. 4/2009 podľa počtu detí bola jednotlivým subjektom pridelená nasledovne:

Rímskokatolícka cirkev Biskupstvo Spišské Podhradie – Cirkevná spojená škola, Poprad vo výške 154 659,60 €, v tom pre základnú umeleckú školu dotácia v objeme 116 635,68 €, pre školský klub detí dotácia v objeme 17 646,16 €, pre zariadenie školského stravovania-školská jedáleň dotácia v objeme 20 377,76 €. Kontrolovaný subjekt použil dotáciu na úhradu miezd a poisťného do poisťných fondov.

Súkromné gymnázium, bilingválne anglické, s,r,o, Poprad – Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti ako súčasť súkromného gymnázia vo výške 17 590,00 €. Kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na krytie výdavkov spojených so mzdovými nákladmi vo výške 4 361,22 €, na poisťné do poisťných fondov 1 923,01 €, na tovary a služby vo výške 11 305,77 €.

Vykonané následné finančné kontroly nepreukázali nehospodárne, neefektívne a neúčelné použitie poskytnutých finančných prostriedkov.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom podľa zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení.

### **Spojená škola, Letná ulica 3453/34, Poprad – Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 15/2009, č. 16/2009**

Následné finančné kontroly vykonané v roku 2009 preukázali nedostatky, na nápravu ktorých riaditeľka školy prijala v určenom termíne opatrenia.

Predmetom uvedenej kontroly bolo preveriť, či prijaté opatrenia boli účinné. Organizácia prijala celkom 19 opatrení. Opatrenia sa týkali oblasti Zákonníka práce – uzatvorenia dohody o hmotnej zodpovednosti, evidencie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vrátenia neoprávneného výdavku, oblasti zákona o účtovníctve – zabezpečenie čitateľnosti zúčtovaných účtovných dokladov, uplatňovania zákona o finančnej kontrole – správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly, zabezpečenia evidencie došlých faktúr. Tri opatrenia sa týkali vnútorných smerníc – o cestovných náhradách, postupov pri verejnom obstarávaní, členenie a odpis majetku. Ďalej to boli opatrenia súvisiace s prenájmom nebytových priestorov, s evidenciou výberu finančných prostriedkov za školné v MŠ a ŠKD, so zabezpečením tvorby a prevodu prídeltu do sociálneho fondu, so zabezpečením ustanovení zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie.

Nedostatky boli preukázané pri vykonaní inventarizácie v roku 2010, a to:

- nereálne stanovený termín na vykonanie inventarizácie k 31. 12.,
- nesúlady vyčíslenej výšky majetku v účtovnej evidencii a v inventúrnych súpisoch,
- inventarizácia prírastkov, úbytkov hmotného a nehmotného majetku k 31. 12. vykonaná nebola,
- inventúrne súpisy týkajúce sa inventarizácie účtov triedy 2 a 3 neboli spracované v súlade s ust. § 30 zákona o účtovníctve,
- v účtovnej evidencii ani v inventarizácii neboli zúčtované všetky účtovné prípady týkajúce sa roku 2010.

Riaditeľke organizácie na základe výsledkov kontroly bola uložená povinnosť opätovne prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

## **2. Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

### **berie na vedomie**

Správu o vykonaných kontrolách.