

SPRÁVA č.1/15

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu v položkách 08.2.0.3 – Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia v roku 2014 a 08.2.0.7 – Pamiatková starostlivosť v roku 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti HK obce Kláštor pod Znievom na 1. polrok 2015, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Kláštore Pod Znievom č. 3/15 v bode 2., dňa 6.marca 2015 .

Kontrolovaný subjekt : Obecný úrad Kláštor Pod Znievom

Dátum kontroly : 12.3.2015 – 13.4.2015

Kontrolu vykonal : Ján Morgoš

Predmet kontroly : Kontrola bežných výdavkov rozpočtu v položkách 08.2.0.3 – Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia v roku 2014 a 08.2.0.7 – Pamiatková starostlivosť v roku 2014.

Bežné výdavky súvisiace s predmetom kontroly boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 5 bod B ods. 1. zo dňa 13.12.2013 a úpravou rozpočtu uznesením č. 6 bod B ods. 1 zo dňa 21.11.2014.

08.2.0.3 – Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia

Plánované prostriedky v položke rozpočtu 08.2.03 na klubové a špeciálne kultúrne zariadenia predstavovali **20 916 €** €, pričom **skutočné čerpanie** bolo vo výške **27 379,77€** (hlavná kniha 27 379,77 € + dotácia kino 2880 € zaúčtovaná v položke 72c) t.j. prekročenie rozpočtu o 30,9 %.

Časť prostriedkov v uvedenej rozpočtovej kapitole v položke kino v celkovej výške 2 880 € bola poskytnutá z Grantu č. KIA 2014_111 z 2.7.2014 rekonštrukcia budovy 1. Slovenského katolíckeho gymnázia 1. Etapa.

Skutočné čerpanie v jednotlivých kategóriách a položkách rozpočtu je uvedené v tabuľke :

08.2.0.3 KLUBOVÉ A ŠPECIÁLNE KULTÚRNE ZARIADENIA				
Kategória	Ukazovateľ	€	Predmet výdavku	Poznámka
610	Mzdy	1001,69	Mzda + odmena (250 €) Dovičáková Eva	Mzda Dovičáková Eva za správu Sp.m. Lazanay (751,69 mzda 250 odmeny)
620	Odvody	429,79	soc.poist., zdravot.poist.,	
630	Kultúrne zariadenia - tovary a služby			
632	Kultúrne zariadenia - energie	5371,2	plyn - zálohy Spol.m.Laz. (360€), Spol.m.Kláštor (5011,20 €)	fa 4 a fa 8 z 18.12.2013, BCF Comercial finance s.r.o.

		4217,27	el.energia po vyúčtovaní kino (467,28 €), SPm Lazany(550,92€), SPm Kľaštor (3199,07 €)	fa 580 z 16.1.2015 SSE Žilina
		231,28	vodné	fa 22 , fa 27 z 8.1.2014, fa 115 z 3.3.2014, fa 267 z 23.6.2014, fa 269 z 18.6.2014, fa 307 z 21.7.2014 Turvod Martin
633006	Všeobecný materiál	19,02	čistiace prostriedky spoločenská miestnosť	V 97 z 24.2.2014 COOP Jednota Kľaštor
		5,99	čistiace prostriedky	V 423 z 11.7.2014 COOP Jednota Kľaštor
		10,38	žiarovky, čistiace prostriedky	V 470 z 5.8.2014 Milan Matula Kľaštor, COOP Jednota
		23,05	čistiace prostriedky	V 534 z 16.9.2014 Transwater Slovakia Kľaštor
		17,71	chemická kotva, žiarovky -spoločenská miestnosť	V 578 z 6.10.2014 Transwater Slovakia Kľaštor
633006 1	Byt MŠ	37,44	čistiace prostriedky	fa 21 z 21.1.2014 ILLE -Papier-Service SK spol.s.r.o. Skalica
633006 2	Spol.miest Lazany	228,1	čistiace prostriedky	fa 21 z 22.1.2014, Fa 109 z 19.3.2014 , fa 190 z 14.5.2014 fa 281 z 9.7.2014, fa 343 z 3.9.2014 , 443 z 29.10.2014, fa 548 z 24.12. 2014 ILLE -Papier-Service SK spol.s.r.o. Skalica Zmluva z 2.6.2009 rozšírená o ďalšie služby 12.9.2014
		65,63	čistiace prostriedky	V 295 z 27.5.2014 Milan Matula MM Obchodný podnik Kľaštor Pod Znievom
		3,45	spoločenská miestnosť	V 392 z 11.6.2014 COOP Jednota
		6,96	zakrývacia fólia na spol.miest.	V 458 z 21.7.2014 Transwater Slovakia Slovany
		16,8	vrece,mop nahrada,krajka papierová, obrus, pripinacky	V 682 z 26.11.2014 Transwater Slovakia Slovany
633006 3	Spol.miestnosť Kľaštor	190,64	čistiace prostriedky	Fa 109 z 19.3.2014, fa 190 z 14.5.2014 fa 281 z 9.7.2014,fa 343 z 3.9.2014 , 443 z 29.10.2014, fa 548 z 24.12. 2014 ILLE - Papier-Service SK spol.s.r.o. Skalica
635006	Rut. a štandard. Údržba budov	167,84	prehliadka plynových spotrebičov požiarna zbrojnica	fa 160 z 21.4.2014 Ján Myslovič Tempoplyn
	Kultúrny dom stanica (KD stanica)	131,12	sklotex mriežka, stuk.omietka, Baumacol Basic 6 x 25 kg , ventil, flexi hadica,srobenie	V 578 z 6.10.2014 nákupy u Staviva Garaj (59,82 €), Inkur (71,30 €)
	KD stanica	2,4	hmoždinky 40 ks	V 580 z 7.10.2014 Staviva Garaj
	KD stanica	100,43	farba na maľovanie	V 580 z 7.10.2014 Transwater Slovakia

	KD stanica	42,01	farba na maľovanie	Prevod z účtu 13.11.2014 Peva Color
	KD stanica	100	žaluzie 2 m2 plus montáž	Fa 561 z 30.12.2014 Oliver Vagaský Kláštor nebola vykonaná predbežná
635006 10	Spol.m.Lazany	404,1	oprava gamatky - termosystém, výmena automatiky, kryty	Fa 80 z 25.2.2014 Ján Myslovič Tempoplyn
	Spol.m.Lazany	47,95	prehliadka plyn spotrebičov	fa 160 z 21.4.2014 Ján Myslovič Tempoplyn
	Spol.m.Lazany	179	Mostík adhézny, Porfix 32 ks, omietka 40 kg 7 ks, Baumacol Basic, tmel strešný Bitumen	V 478 z 12.8.2014 Staviva Garaj, nebolo uvedené na čo konkrétne bol materiál použitý
	Spol.m.Lazany	17,6	Cement 8 ks x 25 kg	V 486 z 14.8.2014 Staviva Garaj, nebolo uvedené na čo konkrétne bol materiál použitý
	Spol.m.Lazany	564,87	PPC kolena, rúry, zátky, sifóny pisoarové, umyvadlové, bateria stojanková, WC combi, flexy hadice, cement 5ks x 25 kg	V 489 z 18.8.2014 Inkur, Stavivá Garaj
	Spol.m.Lazany	5 490,10	okná + príslušenstvo + výmena okien práca 14 ks	Fa 316 z 7.8.2014 Jozef Prokša PROSTAV Vrícko
	Spol.m.Lazany	12,6	spínač, kryt, rámček	V 504 z 26.8.2014 Ján Jesenský Žabokreky
	Spol.m.Lazany	971,7	obklad 56 m2, dlažba 28 m2, lišty, lepidlo, škárovačka a pod.	Fa 326 z 2.9.2014 OKER s.r.o.
	Spol.m.Lazany	94,35	lišta, obklad 2,7 m2, lepidlo, dlažba 1,33 m2	Fa 337 z 9.9.2014 OKER .r.o.
	Spol.m.Lazany	53,03	farba 5 kg, štetec, riedidlo	Platba kartou PP 4.9.2014 Transwater Slovakia nebolo uvedené na čo konkrétne bol materiál použitý
	Spol.m.Lazany	128,38	farba 30 kg, tmel, stetec	Platba kartou PP 17.9.2014 Transwater Slovakia nebolo uvedené na čo konkrétne bol materiál použitý
	Spol.m.Lazany	2320	murárske práce (300 €), obklady dlažby 80m2 (1200 €), sekanie, betónovanie (450 €), demontáž a zamurovanie okna + omietka a sieťka (370€) chodba	Fa 362 Jozef Prokša PROSTAV Vrícko 18.9.2014
	Spol.m.Lazany	108,14	Hetmal 22 kg, hooby lak, Hobi-kit, fasadin 15 kg	VD 570 z 22.9.2014 PEVA-COLOR Martin nebolo uvedené na čo konkrétne bol materiál použitý

	Spol.m.Lazany	550	Oprava maľovky, brizolit, sokel olej, sokel lakový, rúry a zárubne	Dohoda o vykonaní práce 150 hod. Martin Slivka
	Spol.m.Lazany	5,89	Farba	V 631 z 31.10.2014 Transwater Slovakia Slovany
	Spol.m.Lazany	72,86	žiarovky, čistiace prostriedky	V 635 z 4.11.2014
	Kino	450	Odstránenie havárie strechy - kino	fa 234 Klampiarstvo pokrývačstvo Dušan Ďurík Necpaly - chýbala špecifikácia prác a merné jednotky zák. 431/2002 § 10
		129	porfix 80 ks, lepidlo na obklad, dlažbu 3 x 25 kg	Platba kartou 11.7.2014 Stavivá Garaj na bločku nebolo uvedené na čo konkrétne bol materiál použitý
		1336	Oprava fasády bývalého kina práce navyše - doplatok	fa 56 uhr. 18.6.2014 vystavená 7.2.2014 – objednávka príp. dodatok zmluvy na práce navyše nebol kontrole predložený
		720	Drevené okná 118 x 204 6 ks - na kino	fa 429 na sumu 3600 € uhr. 21.10.2014 Oliver Vagaský Kláštor Pod Znievom
637 027	Odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru	1304	Zasklenie okien, vyhotovenie zrkadiel, upratovanie, oprava inštalácie, úprava chodníka a okolia	Viktor Ovšák (zasklenie okien , vyhotovenie 2 ks zrkadiel DVP z 19.8.2014 13 hod./ 65 €), p. Meriačová (upratovanie Sp.m.Kláštor DoPČ z 30.6.2014 , 664 €), Jozef Sitárik (oprava inštalácie Sp.m. Kláštor v miestnosti HZ DVP z 12.10.2014 55 hod. / 275 €), Vladimír Uhliarik (úprava chodníka a okolia Sp.m. Kláštor DVP z 12.10.2014 60 hod. / 300 €)
		27 379,77	Hlavná kniha	
		2880	dotácia KIA uhr. fa 429 Oliver Vagaský Kláštor	
		30 259,77	Vrátane dotácie	

V uvedenej rozpočtovej kapitole došlo k **prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o sumu 6 463,77 €**.

Uzatvorením zmluvy so spoločnosťou BCF Business commercial Banská Bystrica č. 474VP_SSE/2012E na dodávku elektriny zo dňa 20.8.2012 účinnej od 1.1.2014 – 31.12.2015 hrozí za podmienok, že obec pokračovala naďalej v zmluvnom vzťahu aj so SSE Žilina obci ročná strata vo výške **7 920 €**. V zmysle Čl. 1 ods. 2 r. 9 (Predmet zmluvy) sa obec zaviazala odobrať a zaplatiť 330 MWh elektriny, pričom v zmysle Čl. IV ods. 4 obec platí sankciu min. z 80 % neodobratej el. elektriny (264 MWh x 30€ = 7 920 €/rok) .

V Čl. VII ods. 4 je uvedené , že zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania a účinnosť nadobúda dňom skutočného začatia poskytovania dodávky elektriny. Napriek uvedenej skutočnosti obec obdržala faktúru č. 3140200001 ev.č. 48 dňa 3.2.2014 so splatnosťou 17.2.2014 na sumu 7 920 €. Podľa názoru kontroly by uvedená faktúra mala byť dobropisovaná lebo sa týka obdobia r. 2013 kedy zmluva ešte nenadobudla účinnosť. Je

otázne ako pre obec dopadnú obdobia rokov 2014 a 2015 a reálne hrozí z podpísania uvedenej zmluvy strata obce vo výške 15 840 € (2x 7 920 €).

Uvedená zmluva je z pohľadu kontroly pre obec nevýhodná , neúčelná a v súčasnosti bezdôvodná, pretože nedošlo k zrušeniu zmluvy na dodávky uvedených služieb so SSE stredoslovenská energetika a.s. Žilina.

08.2.0.7 – Pamiatková starostlivosť

Plánované prostriedky v položke rozpočtu 08.2.07 na pamiatkovú starostlivosť predstavovali **3000 €**, pričom skutočné čerpanie bolo vo výške **3 905,60 €** t.j. prekročenie rozpočtu o 30,1 %.

Časť prostriedkov súvisiacich s rekonštrukciou súsoší kalvárie bolo hradených z dotácie MK SR na základe Zmluvy MK-8536/2014/1.1 , na základe ktorej obdržala obec 2 500 €. V čase kontroly obec dokladovala MK SR náklady súvisiace s dotáciou. **Zmluva nebola kontrole predložená.**

Skutočné čerpanie v jednotlivých kategóriách a položkách rozpočtu je uvedené v tabuľke :

08.2.0.7 PAMIATKOVÁ STAROSTLIVOSŤ				
Kategória	Ukazovateľ	€	Predmet výdavku	Poznámka
1.	Iné výdavky na rekonštrukciu pamiatok	3000	Reštaurovanie kamenného súsošia kalvárie výroba kópií kovových častí a ich zlátenie IV. etapa	fa 522 REST ART Jan Janda reštaurátor Bratislava uhr. 4.12.2014 – (časť faktúry 2500 € hradená z dotácie MK SR)
		405,6	Povrchová úprava a pieskovanie plechových dielov, kríža	fa 502 uhr. 28.11.2014 VARICO s.r.o. Žilina
		500	za vypracovanie grantových žiadostí za r. 2011-2014	fa 564 uhr. 31.12.2014 Mgr. Kristína Zvedelová
SPOLU		3905,6		

V uvedenej rozpočtovej kapitole došlo k **prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o sumu 905,6 €**.

Záver

1. V kontrolovaných kapitolách rozpočtu došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 7 369,37 €, z čoho vyplýva, že obec nesledovala vývoj hospodárenia v priebehu rozpočtového roka tak ako to ukladá § 12 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

2. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce funguje predbežná kontrola len formálne, čím došlo k porušeniu zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.
3. V Smernici obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013 neboli uvedení zodpovední pracovníci za vykonávanie predbežnej kontroly a táto aktualizovaná v súlade s novelou zákona č. 502/2001 účinnou od 1.11.2014.
4. Na faktúre pod ev. č. 234 týkajúcej sa odstránenia havárie strechy na kine nebola uvedená bližšia špecifikácia prác a merných jednotiek, čo je v rozpore s § 10 zákona 431/2002 o účtovníctve.
5. Predbežná kontrola nebola vykonaná u hotovostných nákupov a na faktúre pod. ev. č. 561 (Žaluzie KD stanica), čo je v rozpore so zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.
6. Kontrole nebola predložená Zmluva MK-8536/2014/1.1 na dotáciu 2 500 €.
7. Obec nezverejnila zmluvy a faktúry, tak ako to ukladá zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2011.
8. Uzatvorením zmluvy so spoločnosťou BCF Business commercial Banská Bystrica č. 474VP_SSE/2012E na dodávku elektriny došlo k duplicitnému zmluvnému vzťahu na dodávku elektrickej energie vo vybraných objektoch obce, nakoľko obec naďalej využíva zmluvný vzťah so spoločnosťou SSE Stredoslovenská energetika a.s.Žilina.
Z pohľadu kontroly reálne hrozia zo strany BCF Business commercial Banská Bystrica predovšetkým za rr. 2014 a 2015 zmluvné pokuty vyplývajúce z hore uvedenej zmluvy v celkovej výške 15 840 €.

Návrh odporúčaní

- Na bločky vyhotovované registračnými pokladňami pri hotovostných nákupoch písať na zadnú stranu bločku kde sa materiál konkrétne použil. (napr. maľovanie stien WC Sp.m. Lazany).
- Pri nákupe materiálu dávať obchodníkom vystavovať bločky z registračnej pokladne vždy len na jednu konkrétnu prácu z dôvodov prehľadnejšieho a jednoduchšieho účtovania finančných operácií.
- Vypracovať vnútornú Smernicu týkajúcu sa zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, ktorá naväzuje na zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- Prehodnotiť výhodnosť zmluvy na čistiace prostriedky so spoločnosťou ILLE -Papier-Service SK spol.s.r.o. Skalica.
- Vykonať s predchádzajúcim starostom písomné odovzdanie a prebratie všetkých zmlúv, uznesení, smerníc a VZN .

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 15.4.2015

Správu vypracoval: Ján Morgoš



Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 15.4.2015

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 20.4.2015

Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Erika Cintulová, starostka obce Kláštor pod Znievom



Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.