



## SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 5 / 2012

vykonanej na základe poverenia OcZ prijatého uznesením OcZ dňa 11.5.2012.

1. **Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
2. **Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
3. **Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti v oblasti manipulácie so stravnými lístkami, v spolupráci so spoločnosťou ILLE – Papier – Service SK, s.r.o., v spotrebe PHM, pri objednávke služieb maľovania sobášnej miestnosti a priestorov bývalého Requiem v budove služieb a ďalšie podľa zasadania z OcZ konaného 11.5.2012.
4. **Kontrolované obdobie:** 1.1.2012 – 31.5.2012
5. **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, od 12.5.2012 do 1.6.2012.
6. **Kontrolou bolo zistené:**

### Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

#### Stravné lístky:

- stravné lístky sa vydávajú zamestnancom podľa skutočne odpracovaných dní v danom mesiaci – dovolenka, sviatky, PN ap. sú odrátavané,
- zo sociálneho sa na polročnej báze dopláca 0,3 eur (okrem p. starostu) + zamestnanci doplácajú 1 euro za stravný lístok (rozpočtová kapitola 223003 - Za stravné),
- fyzická kontrola počtu stravných lístkov preukázala súlad fyzického a evidenčného stavu,
- výdavky súvisiace s nákupom stravných lístkov pre všetkých zamestnancov sú účtované do rozpočtu v časti 01 - VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY, i napriek tomu, že stravné lístky sú vydávané i zamestnancom, ktorých napr. mzdové výdavky sú účtované do iných rozpočtových kapitol výdavkového rozpočtu obce.

#### ILLE – Papier – Service SK, s.r.o.:

- zmluva s danou spoločnosťou mi nebola počas kontroly dodaná, p. starosta uviedol, že sa momentálne s danou spoločnosťou zmluvné podmienky zmenili a aktualizovaná zmluva bude doručená s najbližšiu faktúrou,
- dodávateľ dodáva hygienické potreby (mydlo, toaletný papier, osviežovače vzduchu ap.) na OcÚ, do MŠ, do Domu smútku, pre športový areál (FC) a do hasičskej zbrojnice,



## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

- dodávky sú realizované pravidelne raz za 8 týždňov,
- fakturácia je postavená na systéme, že obec určila fixnú objednávku tovaru (položky a množstvo), za ktorý pravidelne mesačne platí rovnakú sumu (k 1.Q 2012 - 209,38 eur),
- dodávateľ ale nedodáva položky v súlade s fixovaným a PLATENÝM množstvom, ale podľa potrieb OcÚ a súvisiacich inštitúcií (podľa mienania hyg. potrieb):
  - napr. 25.1.2012 obec v súlade s objednávkou zaplatila za 22 ks „zasobník mydla susi ille biely“, dodávateľ reálne dodal 6 ks ap. (fa č. 803896)
  - analýza plnenia zaplateného tovaru z dodávok podľa informácií z 3 náhodne vybraných faktúr - z dňa 25.1.2012, 30.11.2011, 23.2.2011:

| Obdobie    | Objednané množstvo | Jednotková cena (bez DPH) | Spolu (s DPH) | Reálne dodané | Rozdiel (v eur) |
|------------|--------------------|---------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 25.1.2012  | 3                  | 1,44                      | 10,4          | 0             | -10,4           |
|            | 11                 | 0,98                      | 25,9          | 6             | -18,8           |
|            | 1                  | 2,42                      | 5,8           | 1             | -2,9            |
|            | 12                 | 3,61                      | 104,0         | 18            | -26,0           |
|            | 3                  | 1,55                      | 11,2          | 3             | -5,6            |
|            | 1                  | 4,33                      | 10,4          | 1             | -5,2            |
|            | 2                  | 2,21                      | 10,6          | 2             | -5,3            |
|            | 2                  | 1,37                      | 6,6           | 2             | -3,3            |
|            | 2                  | 5,13                      | 24,6          | 4             | 0,0             |
| 30.11.2011 | 3                  | 1,44                      | 10,4          | 6             | 0,0             |
|            | 11                 | 0,98                      | 25,9          | 6             | -18,8           |
|            | 1                  | 2,42                      | 5,8           | 1             | -2,9            |
|            | 12                 | 3,61                      | 104,0         | 12            | -52,0           |
|            | 3                  | 1,55                      | 11,2          | 2             | -7,4            |
|            | 1                  | 4,33                      | 10,4          | 1             | -5,2            |
|            | 2                  | 2,21                      | 10,6          | 2             | -5,3            |
|            | 2                  | 1,37                      | 6,6           | 2             | -3,3            |
| 23.2.2011  | 2                  | 5,13                      | 24,6          | 4             | 0,0             |
|            | 3                  | 1,4                       | 10,1          | 12            | 10,1            |
|            | 11                 | 0,95                      | 25,1          | 6             | -18,2           |
|            | 1                  | 2,35                      | 5,6           | 2             | 0,0             |
|            | 12                 | 3,5                       | 100,8         | 12            | -50,4           |
|            | 3                  | 1,5                       | 10,8          | 2             | -7,2            |
|            | 1                  | 4,2                       | 10,1          | 1             | -5,0            |
|            | 2                  | 2,15                      | 10,3          | 2             | -5,2            |
|            | 2                  | 1,33                      | 6,4           | 2             | -3,2            |
| SPOLU      | 2                  | 4,98                      | 23,9          | 4             | 0,0             |
|            |                    |                           | 621,8         |               | -251,5          |

- v sledovanom období obec podľa faktúr uhradila tovaru v sume 621,8 eur, ale podľa dodacích listov bol dodaný tovar len v sume 370,3 eur – to je tovar v sume 251,5 eur, ktorá bola dodávateľovi uhradená, dodaný nebol
- ak v 3 sledovaných obdobiach dodávateľ nedodal tovar v rozsahu cca. 40 %, a ak zobereme danú vzorku ako priemer pre celý rok, tak pri 40 % nedodaní tovaru **obec platí nedodaný tovar v sume cca. 502 eur ročne !!!**



## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

- Nasledujúce analýza obsahuje cenové porovnanie vybraných položiek podľa údajov z faktúr našej obce a z faktúr iných subjektov dostupných na internete (*dôležité – položky sú zaradené do porovnania podľa rovnakého označenia kódom a rovnakého názvu*) :

| Položka             | D0001 Big Willy Zas. Toalet. Pap. Biely |
|---------------------|-----------------------------------------|
| Cena (bez DPH) / ks | Zdroj                                   |
| 1,44                | Obec Kláštor - faktúra 1                |
| 2,21                | Obec Kláštor - faktúra 2                |
| 1,44                | Obec Brezolupy                          |
| 1,56                | Stredná umelecká škola Trenčín          |
| 2,05                | Obec Zázrivá                            |
| 1,99                | Gymnázium Senica                        |

| Položka             | D0215 Zásobník mydla susi ille biely |
|---------------------|--------------------------------------|
| Cena (bez DPH) / ks | Zdroj                                |
| 0,98                | Obec Kláštor - faktúra 1             |
| 1,37                | Obec Kláštor - faktúra 2             |
| 1,03                | Obec Brezolupy                       |
| 1,53                | Obec Zázrivá                         |
| 1,33                | Gymnázium Senica                     |

- ak je cenové porovnanie relevantné (jedná sa o rovnaké položky), porovnanie poukazuje na priestor zníženia cien.
- Pán starosta spomínal, že so spoločnosťou ILLE sa aktualizuje zmluva a dohodlo sa 15% zníženie ceny – v kontexte horeuvedeného **považujem dohodnuté zníženie ceny za nedostatočné**.

### Kontrola PHM:

Okrem spotreby PHM boli kontrolované i ďalšie výdavky na Dopravné, ako problémové vnímam:

- zakúpenie 2 diaľničných známk** pre osobný automobil – 5.3.2012 a 9.3.2012 (bolo to overené a potvrdené p. Cholevovou v účtovníctve) – obec vlastní len 1 osobné auto a **zakúpenie druhej známky za 50 eur je neúčelné !**

Kontrola spotreby PHM bola zameraná na spotrebu benzínu osobným autom v užívaní pracovníkmi OcÚ (najmä p. starostom), kontrola bola vykonaná na základe spracovania informácií o počte najazdených km v súlade s knihou jázd ako i na základe faktúr za PHM:

- knihy jázd mi bola predložená dodatočne po spätnom doplnení údajov zo strany p. starostu – **knihy jázd by mala byť vedená priebežne** v súlade so skutočným užívaním osobného vozidla,



## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

- v súlade s knihou jász bolo v 1. kvartáli osobným autom Fabia najazdené:

| Obdobie         | Počiatkový stav | Konečný stav   | Ubehnuté     |
|-----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 2012 - 01       | 146 860         | 149 697        | 2 837        |
| 2012 - 02       | 149 697         | 152 205        | 2 508        |
| 2012 - 03       | 152 205         | 155 221        | 3 016        |
| <b>1.Q 2012</b> | <b>146 860</b>  | <b>155 221</b> | <b>8 361</b> |

| Cesty mimo obce KpZ |          |           |          |          |          |          |          |          |    |          |           |                     |               |
|---------------------|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----|----------|-----------|---------------------|---------------|
| MT                  | Vrú      | ZA        | BA       | BB       | NR       | TR       | LM       | PP       | PD | TN       | SPOLU     | Prac. dní v mesiaci | Dní v mesiaci |
| 6                   | 1        | 3         | 2        | 4        | 1        | 1        |          |          |    | 1        | 19        | 21                  | 31            |
| 10                  |          | 5         | 2        | 2        |          |          | 1        |          |    |          | 20        | 21                  | 29            |
| 10                  |          | 4         | 2        | 3        | 1        |          |          | 1        |    |          | 21        | 22                  | 31            |
| <b>26</b>           | <b>1</b> | <b>12</b> | <b>6</b> | <b>9</b> | <b>2</b> | <b>1</b> | <b>1</b> | <b>1</b> |    | <b>1</b> | <b>60</b> | <b>64</b>           | <b>91</b>     |

- v nasledujúcej tabuľke uvádzam kontrolu spotreby PHM (benzín, Fabia), prvý stĺpec obsahuje spotrebu PHM v eur (potvrdené p. Cholevovou), druhý stĺpec obsahuje prepočet spotreby z uhradených faktúr v litroch, tretí obsahuje prepočítanú spotrebu v litroch v nadväznosti na počet najazdených a vykázaných km v knihe jász,
- spotreba v litroch v nadväznosti na uhradené faktúry a prepočítaná spotreba v nadväznosti na počet najazdených kilometrov by mali byť približne totožné, rozdiel by mal byť len na úrovni výpočtovej odchýlky:

| FA za PHM (eur) | Spotreba v litroch (1,55 eur / l) | Prepočítaná spotreba (7,5 l / 100 km) | Rozdiel (v litroch) |
|-----------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| 654             | 422                               | 213                                   | 209                 |
| 556             | 359                               | 188                                   | 171                 |
| 546             | 352                               | 226                                   | 126                 |
| <b>1 756</b>    | <b>1 133</b>                      | <b>627</b>                            | <b>506</b>          |

### Spresnenie:

- vykázaný natankovaný objem PHM v súlade s faktúrami = 1053 l
- max. zostatok PHM v nádrži (po 27.3. realizované cesty v počte 241 km) = 32 l

| FA za PHM (eur) | Spotreba v litroch (po odrátaní zostatku PHM v nádrži) | Prepočítaná spotreba (7,5 l / 100 km) | Rozdiel (v litroch) |
|-----------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| 1 756           | 1 021                                                  | 627                                   | <b>394</b>          |

- ROZDIEL V SPOTREBE PHM PODĽA UHRADENÝCH FAKTÚR A PODĽA PREPOČÍTANEJ SPOTREBY JE 394 LITROV = 38,6 %** zo zaplateného a tankovaného množstva benzínu !



**Maľovanie sobášnej miestnosti a priestorov školského úradu a priestorov bývalého pohrebništva:**

- kontrola bola vykonaná prostredníctvom kontroly súvisiacich materiálov (objednávka, cenová ponuka, súpis vykonaných prác, zápis o odovzdaní a prevzatí stavby a faktúry),
- taktiež bol realizovaný súpis prác a opodstatnenosť fakturovanej sumy **posúdený prostredníctvom vyžiadania si konkurenčnej cenovej ponuky**
- realizované práce boli nasledovné:
  - bývalé pohrebništvo: otlčenie zvetralej omietky (20 m<sup>2</sup>), vyrovnanie stien stierkovaním a sanačnou omietkou, odstránenie plesne (20 m<sup>2</sup>), maliarske práce 3 x náter vrátane protiplesňovej prísady a hĺbková penetrácia (93 m<sup>2</sup>) – v sume:
    - práca - 340,0 eur
    - materiál - 157,6 eur
  - chodba v školskom úrade, sobášna miestnosť a OcÚ: izolácia zatečených miest (20 m<sup>2</sup>), vyspravenie omietka a maľba (199 m<sup>2</sup>) – v sume:
    - práca - 415 eur
    - materiál - 228 eur
- **cena práce je v porovnaní s konkurenčnou ponukou porovnateľná (vyššia o cca. 10%)**
- **cenu materiálu nebolo možné posúdiť**, nakoľko dodávateľ neuviedol spotrebované množstvo a obec teda nemohla opodstatnenosť fakturovanej sumy zhodnotiť

**Záver:**

**Stravné lístky:**

1. Nakladanie so stravnými lístkami je v súlade so zákonom **a je efektívne, hospodárne a účelné.**
2. Výdavky spojené s obstaraním stravných lístkov by nemali byť účtované len v rozpočtovej kapitole 01 – Všeobecné verejné služby, ale mali by byť v súlade s úväzkami **rozúčtované** do konkrétnych nákladových položiek.

**ILLE – Papier – Service SK, s.r.o.:**

3. výdavky spojené s dodávkou hygienických potrieb považujem za **účelné, avšak nie za efektívne vynaložené** - je potrebné, aby obec dosiahla zníženie zmluvnej ceny v primeranom rozsahu (najmä v nadväznosti na existujúci cenový rozdiel v dodávkach



## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

pre obec ako i v nadväznosti na množstevné rozdiely dodávaného a hradeného tovaru)

### Spotreba PHM – OcÚ:

4. zakúpenie 2 diaľničných známok je porušením princípov účelného a hospodárneho vynakladania obecných prostriedkov – **zakúpenie jednej známky v cene 50 eur bolo neopodstatnené** (je potrebné v stanovisku k zisteniu tejto správy vysvetliť)
5. **ROZDIEL V SPOTREBE PHM PODĽA UHRADENÝCH FAKTÚR A PODĽA PREPOČÍTANEJ SPOTREBY JE 394 LITROV = 38,6 %** zo zaplateného a tankovaného množstva benzínu, čo svedčí a nehospodárnom a neefektívnom nakladaní s obecnými prostriedkami (je potrebné v stanovisku k zisteniu tejto správy vysvetliť)

### Maliarske práce:

6. realizované maliarske práce hodnotím ako **účelné a hospodárne vynaloženie obecných prostriedkov**, avšak porovnaním s konkurenčnou ponukou je predpoklad, že dodávka mohla byť realizovaná pri nižšej cene a **prostriedky mohli byť vynaložené efektívnejšie**.

### 7. Zoznam príloh:

- a. faktúry a dodacie listy – ILLE – Papier – Service SK, s.r.o.
- b. kniha jázd – Fabia
- c. účtovné informácie – fakturácia PHM obci
- d. objednávka, dodacie listy, faktúra za maliarske práce

8. Záznam bol vypracovaný dňa: 8.6.2012

9. Záznam vypracoval: Mgr. Michal Pyšný

10. Kontrolovaný subjekt bol so záznamom oboznámený dňa: 8.6.2012

11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 22.6.2012

12. Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis: .....

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.