



## **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 10/2017**

### **Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – september 2017**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na II. polrok 2017, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VIII/2017 dňa 8.8.2017 a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

**Kontrolné obdobie:** 1.9.2017 – 30.9.2017

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 10.10.2017 – 11.10.2017

**Kontrolovaný subjekt:** Obecný úrad Sirk

#### **Cieľ kontroly:**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri prevádzke služobných motorových vozidiel a strojov, pri evidovaní jász, nákupov, čerpania a spotreby PHM vo vybranom období, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi. Kontrola odstránenia nedostatkov podľa Správy o výsledku kontroly č.8/2017.

#### **Kontrola bola zameraná:**

- kontrola výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) na nákup PHM
- kontrola správnosti vedenia prevádzkovej dokumentácie k služobným vozidlám
- kontrola spotreby služobných vozidiel
- kontrola evidencie výkazov PHM

#### **Doklady predložené ku kontrole:**

- pokladničná kniha za obdobie september 2017
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie september 2017
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie september 2017 (VPD č.603 až č.685)
- prevádzková dokumentácia od vozidiel
- výkaz PHM I. a II.
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“

## Výsledok kontroly:

### Kontrolné zistenie č.1:

Dve špeciálne hasičské vozidlá (TATRA, AVIA) neboli v sledovanom období používané.

Na prevádzku dopravných prostriedkov a strojov nakúpila obec v sledovanom období pohonné látky (ďalej len „PHM“) nasledovne:

Obdobie	Druh PHM		Spolu za mesiac september
	benzín	nafta	
September 2017	208,27	274,14	482,41
<b>Spolu za rok 2017</b>	<b>1725,76</b>	<b>3008,01</b>	
	<b>4733,77 eur</b>		

### **Dokladová kontrola:**

#### 1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly:

OcÚ Sirk vykonáva predbežnú finančnú kontrolu pokladničných operácií (nákup PHM) ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – kontrola **bez nedostatkov**.

#### 2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve

V kontrolovanom subjekte **nebolo zistené** porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu z elektronickej registračnej pokladnice za nákup PHM bol vystavený VPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis.

Pokladničné operácie (nákup PHM) boli evidované v pokladničnej knihe a tiež v elektronickej pokladničnej knihe - **bez nedostatkov**.

V súvislosti s nákupom a použitím PHM do dopravných prostriedkov bolo zistené, že obec má vypracovaný interný predpis o prevádzke a používaní služobných vozidiel a o spôsobe vyúčtovania služobných jász s platnosťou od 1.7.2017.

Obec viedla evidenciu zakúpeného PHM vo výkazoch PHM:

Výkaz PHM I. a II. – odovzdanie zakúpeného PHM zástupcom starostu zodpovedným (povereným) pracovníkom OcÚ na spotrebu resp. konečný výdaj.

## Kontrolné zistenie č.2:

Na základe výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bola na nákup PHM v mesiaci **september 2017** vyplatená suma: **482,41 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
615	11.9.	25,47	20,00	BA	MOS kosenie
622	12.9.	33,60	30,00	NM	Citroen
623	12.9.	67,20	60,00	NM	PV3S, traktor, multicar (PV3S)
624	12.9.	52,80	40,00	BA	MOS kosenie
631	18.9.	20,00	17,70	NM	multicar
642	19.9.	45,20	40,00	NM	PV3S, traktor (nespotrebované - sklad)
643	19.9.	52,00	40,00	BA	MOS kosenie
663	25.9.	78,00	60,00	BA	MOS kosenie
664	25.9.	35,34	31,00	NM	Citroen
665	25.9.	22,80	20,00	NM	PV3S, traktor (PV3S)
671	25.9.	50,00	44,88	NM	MOS (MOS kontrola)

Porovnaním nákupov PHM na základe zaúčtovaných VPD v pokladni OcÚ s ich zaevidovaním v záznamoch o prevádzke bolo zistené:

Citroen : najazdené 753 km, natankované 51 litrov PHM, priemerná spotreba 6,77 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.622,664) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 12.9.2017 doplnené 30,00 (l) NM do vozidla (VPD č.622 z 12.9.2017).

Dňa 25.9.2017 doplnené 31,00 (l) NM do vozidla (VPD č.664 z 25.9.2017).

Traktor: najazdené 12,8 Mh, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,125 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (zostatok NM z mesiaca august) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 7.9.2017 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

PV3S: najazdené 211 km, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 37,91 litrov na 100km.

Spolu za mesiace jún, júl, august a september 2017 bolo najazdené 606 km, natankované 280,0 litrov PHM, priemerná spotreba za toto obdobie je 46,20 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla PV3S (VPD č.623,665) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 14.9.2017 doplnené 60 (l) NM do vozidla (VPD č.623 z 12.9.2017).

Dňa 27.9.2017 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.665 z 25.9.2017).

### Použitie PHM (benzínu) strojov na údržbu obecných priestranstiev:

Spotreba je vykazovaná po jednotlivých dňoch, s účelom použitia PHM v daný deň, v tlačive výkaz PHM II.

Kontrolou VPD a výkazu PHM I. a II. bolo zistené, že na kosenie, do motorových píl a do elektrocentrály sa celkovo v mesiaci september 2017 spotrebovalo **195 (I) BA 95**.

Vozidlo multicar bolo doplnené PHM v množstve **17,70 (I) NM** (VPD č. 631 z 18.9.2017).

Na kontrolnú činnosť a zabezpečenie MOS v jednotlivých častiach obce Sirk v mesiaci september bolo zakúpených **44,88 (I) NM** (VPD č. 671 z 25.9.2017).

Zostatok PHM k 31.8.2017 a prenos do mesiaca september bol 53 (I) BA 95 a 40 (I) NM.

Zostatok PHM k 30.9.2017a prenos do mesiaca október je 18 (I) BA 95 a 40 (I) NM.

### Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií v súvislosti s nákupom PHM v kontrolovanom subjekte **nedošlo k porušeniu** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Sú vedené záznamy o prevádzke vozidiel citroen, PV3S a traktor. Chýba záznam o prevádzke vozidla multicar, z dôvodu nefunkčného počítadla kilometrov. Vedie sa evidencia príjmu a výdaja PHM, účel použitia PHM pri strojoch určených na údržbu verejných priestranstiev. Zakúpená PHM je vykázaná v tlačivách Výkaz PHM I. a II. a tiež v záznamoch o prevádzke jednotlivých vozidiel.

Stav odstránenia nedostatkov z minulej kontroly: - bez nedostatkov.

### **Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :**

- bezodkladne opraviť nefunkčné počítadlo kilometrov (tachometer) na vozidle multicar. Po odstránení závady začať viesť záznam o prevádzke tohto vozidla v zmysle schválenej smernice „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 11.10.2017

OZ oboznámené dňa:  
10.11.2017

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Ivan Cangár  
Zástupca starostu obce  
11.10.2017