



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 12/2017

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – október 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: 1.10.2017 – 31.10.2017

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 6.11.2017 – 7.11.2017

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.10/2017.

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 október 2017
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie október 2017
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie október 2017 (VPD č.686 až č.788)
- 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 október
	benzín	nafta	
Október 2017	102,40	224,40	326,80
Spolu za rok 2017	1828,16	3232,41	
	5060,57 eur		

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 **október 2017** vyplatená suma: **326,80 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
699	3.10.	51,20	40,00	BA	MOS kosenie, pílenie
707	9.10.	42,24	33,00	NM	Citroen
729	16.10.	25,60	20,00	BA	MOS kosenie, pílenie
730	16.10.	34,56	27,00	NM	Citroen
733	17.10.	25,60	20,00	NM	PV3S, traktor, multicar (multicar)
746	18.10.	50,00	44,88	NM	MOS (MOS kontrola)
757	23.10.	25,80	20,00	NM	Traktor, multicar (multicar)
758	23.10.	25,60	20,00	BA	MOS kosenie, pílenie
787	31.10.	46,20	35,00	NM	Citroen

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

Citroen : najazdené 1301 km, natankované 90 litrov PHM, priemerná spotreba 6,92 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.707,730,787) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 9.10.2017 doplnené 33,00 (l) NM do vozidla (VPD č.707 z 9.10.2017).

Dňa 16.10.2017 doplnené 27,00 (l) NM do vozidla (VPD č.730 z 16.10.2017).

Dňa 31.10.2017 doplnené 35,00 (l) NM do vozidla (VPD č.787 z 31.10.2017).

Traktor: najazdené 2,8 Mh, natankované 0,0 litrov PHM, priemerná spotreba 0,0 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (žiadny nákup) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Spolu za mesiace jún, júl, august, september a október 2017 bolo najazdené 77,4 Mh, natankované 200,0 litrov PHM, priemerná spotreba za toto obdobie je 2,58 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

PV3S: najazdené 28 km, natankované 20,0 litrov PHM, priemerná spotreba 71,43 litrov na 100km.

Spolu za mesiace jún, júl, august, september a október 2017 bolo najazdené 634 km, natankované 300,0 litrov PHM, priemerná spotreba za toto obdobie je 47,32 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla PV3S (zostatok NM z mesiaca september) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 14.10.2017 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca september).

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 a do motorových píl sa celkovo v mesiaci október 2017 spotrebovalo **94 (l) BA 95**.

Vozidlo MULTICAR bolo doplnené PHM v množstve **60,00 (l) NM**.

Dňa 3.10.2017 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca september).

Dňa 23.10.2017 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 733 z 17.10.2017).

Dňa 31.10.2017 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 757 z 23.10.2017).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla a s výkazom PHM II. – **CHÝBA ZÁZNAM O PREVÁDZKE VOZIDLA** – tzn. nie je možné posúdiť či spotrebované a doplnené PHM zodpovedajú najazdeným kilometrom.

Na kontrolnú činnosť a zabezpečenie MOS v jednotlivých častiach obce Sirk v mesiaci október bolo zakúpených **44,88 (I) NM** (VPD č. 746 z 18.10.2017).

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

Zostatok PHM k 31.10.2017a prenos do mesiaca november je 4 (I) BA 95 a 0 (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. Vede 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:

- u vozidla multicar je naďalej nefunkčné počítadlo kilometrov.

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: 7.11.2017

OZ oboznámené dňa:

10.11.2017

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
7.11.2017