



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 8/2017

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – august 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: 1.8.2017 – 31.8.2017

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 5.9.2017 – 6.9.2017

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.5/2017.

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 august 2017
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie august 2017
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie august 2017 (VPD č.532 až č.602)
- 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) a vozidlo Multicar 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 august
	benzín	nafta	
August 2017	352,54	342,77	695,31
Spolu za rok 2017	1517,49	2733,87	
	4251,36 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 mala 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 **august 2017** vyplatená suma: **695,31 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel
533	1.8.	76,20	60,00	BA	MOS kosenie
534	1.8.	30,00	27,52	NM	Citroen
543	7.8.	50,02	46,57	NM	PV3S, traktor (MOS kontrola)
555	9.8.	73,74	60,00	BA	MOS kosenie
556	9.8.	42,96	40,00	NM	PV3S, traktor (traktor)
560	14.8.	50,80	40,00	BA	MOS kosenie
563	16.8.	66,00	60,00	NM	PV3S
578	21.8.	43,60	40,00	NM	PV3S, traktor (traktor)
579	21.8.	75,00	60,00	BA	MOS kosenie
580	21.8.	36,00	33,03	NM	Citroen
594	28.8.	52,39	49,24	NM	Traktor (MOS kontrola)
600	30.8.	21,80	20,00	NM	PV3S, traktor
601	30.8.	76,80	60,00	BA	MOS kosenie

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

Citroen : najazdené 700 km, natankované 48,03 litrov PHM, priemerná spotreba 6,86 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.534,580) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 1.8.2017 doplnené 27,52 (l) NM do vozidla (VPD č.534 z 1.8.2017).

Dňa 21.8.2017 doplnené 33,03 (l) NM do vozidla (VPD č.580 z 21.8.2017).

Traktor: najazdené 27,0 Mh, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,96 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.556,578) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 9.8.2017 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.556 z 9.8.2017).

Dňa 16.8.2017 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.556 z 9.8.2017).

Dňa 24.8.2017 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.578 z 21.8.2017).

PV3S: najazdené 98 km, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 81,63 litrov na 100km.

Spolu za mesiace jún, júl a august 2017 bolo najazdené 395 km, natankované 200,0 litrov PHM, priemerná spotreba za toto obdobie je 50,63 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla PV3S (VPD č.509,563) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 4.8.2017 doplnené 40 (I) NM do vozidla (VPD č.509 ešte z 18.7.2017).

Dňa 18.8.2017 doplnené 40 (I) NM do vozidla (VPD č.563 z 16.8.2017).

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 a do motorových píl sa celkovo v mesiaci august 2017 spotrebovalo **239 (I) BA 95**.

Na kontrolnú činnosť a zabezpečenie MOS v jednotlivých častiach obce Sirk v mesiaci júl bolo zakúpených **46,57 (I) NM** (VPD č. 543 z 7.8.2017).

Na kontrolnú činnosť a zabezpečenie MOS v jednotlivých častiach obce Sirk v mesiaci august bolo zakúpených **49,24 (I) NM** (VPD č. 555 z 28.8.2017).

Zostatok PHM k 31.7.2017a prenos do mesiaca august 2017 bol 12 (I) BA 95 a 0 (I) NM.

Zostatok PHM k 31.8.2017 a prenos do mesiaca september je 53 (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. 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 – **bez nedostatkov**.

Stav odstránenia nedostatkov z minulej kontroly:

- Zjednotiť spôsob vypisovania tlačív určených na prevádzku vozidiel - **SPLNENÉ**.
- Dodržiavať termín odovzdania **Záznamov o prevádzke motorového vozidla v súlade s čl. 6. bod 7 (povinnosti vodiča)** smernice „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.
- Vykonávať min. 1x mesačne kontrolu evidencie použitia všetkých vozidiel, strojov a zariadení na úpravu verejného priestranstva a spotreby PHM v nich - **SPLNENÉ**.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov : bez nedostatkov

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 12.9.2017

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
19.9.2017