



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 11/2019

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – apríl 2019

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 I. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2018 dňa 19.12.2018 a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

Kontrolné obdobie: 1.4.2019 – 30.4.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 14.5.2019

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 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:

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie apríl 2019
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie apríl 2019 (VPD č.666 až č.852)
- prevádzková dokumentácia od vozidiel
- výkaz PHM I. a II.
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

Výsledok kontroly:

Kontrolné zistenie č.1:

Špeciálne hasičské vozidlo Tatra 815, AVIA a vozidlo PV3S 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 apríl 2019
	benzín	nafta	
Apríl 2019	227,13	273,54	500,67
Spolu za rok 2019	668,46	1154,12	
	1822,58 eur		

Dokladová kontrola:

1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly:

OcÚ Sirk vykonáva základnú 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 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. Predpis je podľa potreby a po súhlase OZ priebežne aktualizovaný.

Obec viedla evidenciu zakúpeného PHM vo výkazoch PHM:

Výkaz PHM I. a II. – odovzdanie zakúpeného PHM starostom 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 **apríl 2019** vyplatená suma: **500,67 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
707	5.4.	48,70	40,28	NM	Citroen
733	10.4.	8,33	6,03	BA	Fiat
740	11.4.	60,93	45,00	BA	MOS
740	11.4.	48,77	40,01	NM	Traktor, multicar
781	16.4.	27,49	20,01	BA	MOS
782	16.4.	68,55	49,89	BA	Fiat
783	17.4.	52,00	42,31	NM	Citroen
816	24.4.	24,05	19,57	NM	MOS
817	24.4.	49,16	40,00	NM	Traktor, multicar
850	30.4.	26,28	21,38	NM	Citroen
850	30.4.	61,83	45,00	BA	MOS
851	30.4.	24,58	20,00	NM	Traktor, multicar

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

Citroen : najazdené 1268 km, spotrebované 83,97 litrov PHM, priemerná spotreba 6,62 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.707,783,850) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 5.4.2019 doplnené 40,28 (l) NM do vozidla (VPD č.707 z 5.4.2019).

Dňa 17.4.2019 doplnené 42,31 (l) NM do vozidla (VPD č.783 z 17.4.2019).

Dňa 30.4.2019 doplnené 21,38 (l) NM do vozidla (VPD č.850 z 30.4.2019).

Fiat DOBLO: najazdené 898 km, spotrebované cca. 78,84 litrov PHM, priemerná spotreba 8,78 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.733,782) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 10.4.2019 doplnené 6,03 (l) BA do vozidla (VPD č.733 z 10.4.2019).

Dňa 16.4.2019 doplnené 49,89 (l) BA do vozidla (VPD č.782 z 16.4.2019).

Traktor: najazdené 12,4 Mh, natankované 60,0 litrov PHM, priemerná spotreba 4,84 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.740) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 2.4.2019 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca marec).

Dňa 29.4.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.740 z 11.4.2019).

Multicar: najazdené 113 km, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 35,40 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.279) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 2.4.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca marec).

Dňa 18.4.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.740 z 11.4.2019).

PV3S: najazdené 0 km, **žiadne** PHM v mesiaci apríl 2019.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): PHM pre činnosť DHZ – žiadne PHM.

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 do motorových píl a na kontrolnú činnosť sa celkovo v mesiaci apríl 2019 spotrebovalo **123,00 (l) BA 95 a 19,57 (l) NM**.

Zostatok PHM k 31.3.2019 a prenos do mesiaca apríl bol 58 (l) BA a 60 (l) NM.

Zostatok PHM k 30.4.2019 a prenos do mesiaca máj je 45 (l) BA a 60 (l) 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, traktor, multicar a PV3S. 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. **Chýbajú záznamy o prevádzke špeciálneho požiarného vozidla Tatra 815.**

Stav odstránenia nedostatkov z minulej kontroly: bola aktualizovaná interná smernica Zásady používania služobných motorových vozidiel.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov : zaviesť prevádzkovú dokumentáciu na špeciálne požiarné vozidlo Tatra 815 (po návrate z GO).

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 14.5.2019

OZ oboznámené dňa:

26.6.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
14.5.2019