



## **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 18/2018**

### **Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – jún 2018**

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 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/VI/2018 dňa 25.6.2018 a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

**Kontrolné obdobie:** 1.6.2018 – 30.6.2018

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 11.7.2018

**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 záväzným 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:**

- pokladničná kniha za obdobie jún 2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie jún 2018
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie jún 2018 (VPD č.496 až č.581)
- 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, AVIA a vozidlo PV3S nebolo 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 jún 2018
	benzín	nafta	
Jún 2018	340,69	269,79	610,48
<b>Spolu za rok 2018</b>	<b>950,29</b>	<b>1331,89</b>	
	<b>2282,18 eur</b>		

### **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 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 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 jún 2018 vyplatená suma: **610,48 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
499	1.6.	25,48	20,00	NM	Traktor
500	1.6.	93,05	65,01	BA	MOS Kosačky, píly
517	8.6.	24,91	19,94	NM	Traktor
518	8.6.	68,70	50,00	BA	MOS Kosačky
530	15.6.	24,46	19,74	NM	Traktor
531	15.6.	60,93	45,00	BA	MOS Kosačky
532	15.6.	50,81	41,01	NM	Citroen
539	15.6.	30,00	21,43	BA	MOS DHZ príves
560	22.6.	88,01	65,00	BA	MOS Kosačky
570	27.6.	99,13	80,01	NM	Traktor, multikar
579	29.6.	45,00	35,16	NM	Citroen

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

Citroen : najazdené 1049 km, spotrebované 76,17 litrov PHM, priemerná spotreba 7,26 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.532,579) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 15.6.2018 doplnené 41,01 (l) NM do vozidla (VPD č.532 z 15.6.2018).

Dňa 29.6.2018 doplnené 35,16 (l) NM do vozidla (VPD č.579 z 29.6.2018).

Traktor: najazdené 29,5 Mh, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,71 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.499,517,530) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 12.6.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).

Dňa 18.6.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 499 z 1.6.2018).

Dňa 22.6.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 517 z 8.6.2018).

Dňa 25.6.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 530 z 15.6.2018).

Multicar: najazdené 218 km, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 18,35 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.570) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 8.6.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).

Dňa 27.6.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 570 z 27.6.2018).

Dobrovoľný hasičský zbor:

PHM pre činnosť DHZ - dňa 15.6.2018 – 21,43 (l) BA – dovoz protipožiarneho prívesu (VPD č. 539 z 15.6.2018).

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 kosačiek sa celkovo v mesiaci jún 2018 spotrebovalo **215 (I) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.5.2018 a prenos do mesiaca jún bol 0 (I) BA a 40 (I) NM.

Zostatok PHM k 30.6.2018 a prenos do mesiaca júl je 10 (I) BA a 60 (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, traktor a multicar. 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: bez nedostatkov.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 11.7.2018

OZ oboznámené dňa:  
10.8.2018

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
11.7.2018