



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 18/2020

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – jún 2020

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 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2020 dňa 29.6.2020, a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

Kontrolné obdobie: 1.6.2020 – 30.6.2020

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 11.8.2020

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:

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie jún 2020
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie jún 2020 (VPD č.857 až č.1042)
- prevádzková dokumentácia od vozidiel
- výkaz PHM I. a II.
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

Výsledok kontroly:

Kontrolné zistenie č.1:

Špeciálne hasičské vozidlo AVIA, IVECO, TATRA a PV3S neboli v sledovanom období používané (resp. nebolo do nich doplnené PHM).

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

Obdobie	Druh PHM		Spolu za mesiac jún 2020
	benzín	nafta	
Jún 2020	518,37	103,76	622,13
Spolu za rok 2020	1791,32	1107,52	
	2898,84 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 jún 2020 vyplatená suma: **622,13 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
862	1.6.2020	81,68	75,00	BA	MOS
863	1.6.2020	60,00	55,10	BA	Fiat
879	5.6.2020	56,65	52,00	BA	MOS
880	5.6.2020	32,45	29,37	BA	MOS
913	16.6.2020	84,30	75,00	BA	MOS
913	16.6.2020	42,92	42,75	NM	Citroen
967	22.6.2020	60,84	60,00	NM	Traktor
967	22.6.2020	34,32	30,00	BA	MOS
979	23.6.2020	62,29	54,45	BA	Fiat
1019	26.6.2020	106,68	95,00	BA	MOS

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

Citroen: najazdené 673 km, spotrebované cca. 42,80 litrov PHM, priemerná spotreba 6,36 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.913) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 16.6.2020 doplnené 42,75 (l) NM do vozidla (VPD č.913 z 16.6.2020).

Fiat DOBLO: najazdené 910 km, spotrebované cca. 80,54 litrov PHM, priemerná spotreba 8,85 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.863, 979) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 1.6.2020 doplnené 55,10 (l) BA do vozidla (VPD č.863 z 1.6.2020).

Dňa 23.6.2020 doplnené 54,45 (l) BA do vozidla (VPD č.979 z 23.6.2020).

Traktor: najazdené 23,8 Mh, natankované 60,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,52 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

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

Dňa 16.6.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).

Dňa 19.6.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).

Dňa 26.6.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).

Multicar: najazdené 14 km, natankované 20,0 litrov PHM, priemerná spotreba 142,85 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

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

Dňa 11.6.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): 26.6.2020 15,00 litrov PHM (BA) – výcvik.

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 a organizačnú činnosť sa celkovo v mesiaci jún 2020 spotrebovalo **322,37 (I) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.5.2020 a prenos z mesiaca máj bol 26 (I) BA a 120 (I) NM.

Zostatok PHM k 30.6.2020 a prenos do mesiaca júl je 45 (I) BA a 100 (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, multicar, PV3S, T-815 a Iveco. 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: stále nie je zistená príčina „nadspotreby“ vozidla PV3S v mesiacoch november 2018 a júl 2019.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

Z dôvodu vysokej priemernej spotreby PHM u vozidla PV3S v mesiacoch november 2018 (133,33 (I) na 100km) a júl 2019 (153,85 (I) na 100km) odporúčam overiť v ďalšom období – pri prvej jazde PV3S v roku 2020 skutočnú spotrebu – dotankovaním vozidla do plna pred jazdou a kontrolným dotankovaním opäť do plna po jazde, čím sa zistí skutočná spotreba vozidla. V prípade zistenia nižšej spotreby ako bola deklarovaná priemerná spotreba v roku 2019 odporúčam namontovanie prietokomeru za nádrž vozidla a uzamknutie samotnej nádrže vozidla.

Je potrebné aktualizovať smernicu „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenú uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017, z dôvodu, že obec obdržala požiarne vozidlo Iveco Daily.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 11.8.2020

OZ oboznámené dňa:
29.9.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
11.8.2020