



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 19/2019

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – júl 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 II. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2019 dňa 26.6.2019 a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

Kontrolné obdobie: 1.7.2019 – 31.7.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 26.-27.8.2019

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 júl 2019
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie júl 2019 (VPD č. 1134 až č. 1269)
- 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 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 júl 2019
	benzín	nafta	
Júl 2019	559,39	460,26	1019,65
Spolu za rok 2019	2008,14	2153,89	
	4162,03 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 júl 2019 vyplatená suma: **1019,65 eur.**

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1136	1.7.	80,04	60,00	BA	MOS
1137	1.7.	71,65	60,00	NM	Traktor, multicar
1143	8.7.	100,05	75,00	BA	MOS
1143	8.7.	71,69	60,00	NM	Traktor, multicar
1174	12.7.	100,05	75,00	BA	MOS
1174	12.7.	71,64	60,00	NM	Traktor, multicar (T-815 DHZ)
1193	17.7.	59,00	49,00	NM	Citroen
1236	22.7.	106,57	79,00	BA	MOS
1237	22.7.	71,64	60,00	NM	Traktor (PV3S)
1238	22.7.	71,50	53,00	BA	Fiat
1263	30.7.	101,18	75,00	BA	MOS
1263	30.7.	71,64	60,00	NM	Traktor, multicar
1264	31.7.	43,00	36,00	NM	Citroen

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

Citroen: najazdené 1032 km, spotrebované 68,71 litrov PHM, priemerná spotreba 6,66 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.1193,1264) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 17.7.2019 doplnené 49,00 (l) NM do vozidla (VPD č.1193 z 17.7.2019).

Dňa 31.7.2019 doplnené 36,00 (l) NM do vozidla (VPD č.1264 z 31.7.2019).

Fiat DOBLO: najazdené 540 km, spotrebované cca. 52,70 litrov PHM, priemerná spotreba 9,76 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.1238) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 9.7.2019 doplnené 20 (l) BA do vozidla (zostatok BA z mesiaca jún).

Dňa 22.7.2019 doplnené 53,00 (l) BA do vozidla (VPD č.1238 z 22.7.2019).

Traktor: najazdené 34,5 Mh, natankované 60,0 litrov PHM, priemerná spotreba 1,74 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1137,1143) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 3.7.2019 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.1137 z 1.7.2019).

Dňa 16.7.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1143 z 8.7.2019).

Multicar: najazdené 239 km, natankované 60,0 litrov PHM, priemerná spotreba 25,1 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.1137,1143) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 1.7.2019 doplnené 20 (I) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

Dňa 8.7.2019 doplnené 20 (I) NM do vozidla (VPD č.1137 z 1.7.2019).

Dňa 22.7.2019 doplnené 20 (I) NM do vozidla (VPD č.1143 z 8.7.2019).

PV3S: najazdené 52 km, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 153,85 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla PV3S (VPD č.1143,1237) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 12.7.2019 doplnené 20 (I) NM do vozidla (VPD č.1143 z 8.7.2019).

Dňa 26.7.2019 doplnené 60 (I) NM do vozidla (VPD č.1237 z 22.7.2019).

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): PHM pre činnosť DHZ – 60 (I) NM pre požiarné vozidlo T-815.

Dňa 11.7.2019 vydané 60 (I) NM (VPD č.1174 z 12.7.2019).

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 júl 2019 spotrebovalo **218,00 (I) BA 95**.

Zostatok PHM k 30.6.2019 a prenos do mesiaca júl bol 24 (I) BA a 20 (I) NM.

Zostatok PHM k 31.7.2019 a prenos do mesiaca august je 75 (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, 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.

Stav odstránenia nedostatkov z minulej kontroly: bez nedostatkov.

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 skutočný zostatok v nádrži tohto vozidla po každej jazde, a pred ďalšou jazdou skontrolovať tento nameraný stav, či nedošlo k úbytku PHM z nádrže vozidla.

V prípade opakovanej vysokej spotreby u vozidla PV3S odporúčam pozastaviť prevádzku tohto vozidla až do zistenia príčiny, z dôvodu nehospodárnej prevádzky pri ďalšom používaní tohto vozidla.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 27.8.2019

OZ oboznámené dňa:
12.11.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
27.8.2019