



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 2/2019

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – december 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 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: 1.12.2018 – 31.12.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 21.-22.1.2019

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:

- pokladničná kniha za obdobie december 2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie december 2018
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie december 2018 (VPD č.1045 až č.1167)
- prevádzková dokumentácia od vozidiel
- výkaz PHM I. a II.
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

Výsledok kontroly:

Kontrolné zistenie č.1:

Špeciálne hasičské vozidlá TATRA, 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 december 2018
	benzín	nafta	
december 2018	68,15	163,88	232,03
Spolu za rok 2018	2393,64	3507,42	
	5901,06 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 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 **december 2018** vyplatená suma: **232,03 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1055	5.12.	71,94	60,00	NM	Traktor, multicar
1055	5.12.	68,15	55,00	BA	MOS píly
1138	20.12.	20,00	16,68	NM	Citroen
1138	20.12.	71,94	60,00	NM	Traktor

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

Citroen : najazdené 709 km, spotrebované 61,18 litrov PHM, priemerná spotreba 8,63 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.1138) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 20.12.2018 doplnené 16,68 (l) NM do vozidla (VPD č.1138 z 20.12.2018).

Traktor: najazdené 27,1 Mh, natankované 100,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,69 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1055,1138) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 4.12.2018 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca november).
Dňa 20.12.2018 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.1055 z 5.12.2018).
Dňa 28.12.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1138 z 20.12.2018).

Multicar: najazdené 143 km, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 27,97 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.1055,1138) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 6.12.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1055 z 5.12.2018).
Dňa 23.12.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1138 z 20.12.2018).

PV3S: najazdené 0 km, **žiadne** PHM v mesiaci december 2018.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):
PHM pre činnosť DHZ – **žiadne** PHM v mesiaci december 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 na kontrolnú činnosť sa celkovo v mesiaci december 2018 spotrebovalo **72,00 (l) BA 95** a **0,00 (l) NM**.

Zostatok PHM k 30.11.2018 a prenos do mesiaca december bol 49 (I) BA a 40 (I) NM.
Zostatok PHM k 31.12.2018 a prenos do mesiaca január je 32 (I) BA a 20 (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 : bez nedostatkov

Ďalšie návrhy: Od 1.1.2019 zaviesť u koordinátorov AČ, MOS evidenciu jászd vozidla Multicar za poplatok, 1x mesačne predložiť hlavnému kontrolórovi obce ku kontrole.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 23.1.2019

OZ oboznámené dňa:
11.2.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
23.1.2019