



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 20/2020

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – júl 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: 1.7.2020 – 31.7.2020

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 3.9.2020

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 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 2020
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie júl 2020 (VPD č.1043 až č.1229)
- 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 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 júl 2020
	benzín	nafta	
Júl 2020	422,18	403,80	825,98
Spolu za rok 2020	2213,50	1511,32	
	3724,82 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 jásd s platnosťou od 1.7.2017. Predpis je podľa potreby a po súhlase OZ priebežne aktualizovaný. V súčasnosti je potrebná jeho opätovná aktualizácia.

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 2020** vyplatená suma: **825,98 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1072	7.7.2020	36,74	31,00	BA	Fiat
1073	7.7.2020	42,36	40,00	NM	Traktor
1074	7.7.2020	88,88	75,00	BA	MOS
1089	9.7.2020	52,25	51,03	NM	Citroen
1123	17.7.2020	40,96	40,00	NM	MOS
1123	17.7.2020	93,52	80,00	BA	MOS
1126	17.7.2020	45,90	47,00	NM	DHZ – Iveco
1127	17.7.2020	150,59	147,06	NM	DHZ - Tatra
1128	17.7.2020	12,49	5,00	AdBlue	DHZ – Iveco

1197	23.7.2020	20,50	20,00	NM	Traktor
1197	23.7.2020	93,52	80,00	BA	MOS
1197	23.7.2020	55,73	47,67	BA	Fiat
1207	24.7.2020	51,24	50,04	NM	Citroen
1229	31.7.2020	53,79	46,17	BA	MOS

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

Citroen: najazdené 1435 km, spotrebované cca. 98,30 litrov PHM, priemerná spotreba 6,85 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.1089,1207) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 9.7.2020 doplnené 51,03 (l) NM do vozidla (VPD č.1089 z 9.7.2020).

Dňa 24.7.2020 doplnené 50,04 (l) NM do vozidla (VPD č.1207 z 24.7.2020).

Fiat DOBLO: najazdené 864 km, spotrebované cca. 84,15 litrov PHM, priemerná spotreba 9,74 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.1072, 1197) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 7.7.2020 doplnené 31,00 (l) BA do vozidla (VPD č.1072 z 7.7.2020).

Dňa 23.7.2020 doplnené 47,67 (l) BA do vozidla (VPD č.1197 z 23.7.2020).

Traktor: najazdené 49,0 Mh, natankované 140,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,86 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1073, 1197) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 3.7.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

Dňa 8.7.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

Dňa 13.7.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

Dňa 21.7.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

Dňa 27.7.2020 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.1073 z 7.7.2020).

Dňa 31.7.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1197 z 23.7.2020).

Multicar: najazdené 79 km, natankované 20,0 litrov PHM, priemerná spotreba 25,32 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 29.7.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

Dňa 17.7.2020 doplnené 47,00 (l) NM do vozidla Iveco (VPD č.1126 z 17.7.2020).

Dňa 17.7.2020 doplnené 147,06 (l) NM do vozidla Tatra (VPD č.1127 z 17.7.2020).

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 júl 2020 spotrebovalo **316,17 (I) BA 95**.

Zostatok PHM k 30.6.2020 a prenos z mesiaca jún bol 45 (I) BA a 100 (I) NM.

Zostatok PHM k 31.7.2020 a prenos do mesiaca august je 10 (I) BA a 40 (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: 3.9.2020

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
3.9.2020