



## **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 22/2020**

### **Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – august 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:** 1.8.2020 – 31.8.2020

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 21.9.2020

**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 august 2020
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie august 2020 (VPD č.1230 až č.1366)
- 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 august 2020
	benzín	nafta	
August 2020	541,53	278,58	820,11
<b>Spolu za rok 2020</b>	<b>2755,03</b>	<b>1789,90</b>	
	<b>4544,93 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 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 járd 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 **august 2020** vyplatená suma: **820,11 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1231	3.8.2020	87,12	80,00	NM	Traktor
1231	3.8.2020	97,70	85,00	BA	MOS
1238	7.8.2020	58,09	50,56	BA	Fiat
1256	12.8.2020	91,92	80,00	BA	MOS
1256	12.8.2020	61,14	60,00	NM	Traktor
1264	17.8.2020	48,20	47,30	NM	Citroen
1274	17.8.2020	44,27	38,00	BA	MOS
1298	18.8.2020	57,50	50,00	BA	MOS
1343	26.8.2020	86,18	75,00	BA	MOS

1343	26.8.2020	61,14	60,00	NM	Traktor
1360	31.8.2020	20,98	20,00	NM	Traktor
1364	31.8.2020	8,00	6,87	BA	MOS
1365	31.8.2020	34,96	30,00	BA	MOS
1366	31.8.2020	62,91	54,00	BA	Fiat

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

Citroen: najazdené 948 km, spotrebované cca. 64,18 litrov PHM, priemerná spotreba 6,77 litrov na 100km.

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

Dňa 17.8.2020 doplnené 47,30 (l) NM do vozidla (VPD č.1264 z 17.8.2020).

Fiat DOBLO: najazdené 853 km, spotrebované cca. 81,97 litrov PHM, priemerná spotreba 9,61 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.1238, 1366) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 7.8.2020 doplnené 50,56 (l) BA do vozidla (VPD č.1238 z 7.8.2020).

Dňa 28.8.2020 doplnené 2,00 (l) BA do vozidla (PHM MOS).

Dňa 31.8.2020 doplnené 54,00 (l) BA do vozidla (VPD č.1366 z 31.8.2020).

Traktor: najazdené 26,3 Mh, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,04 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1231) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 7.8.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca júl).

Dňa 11.8.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1231 z 3.8.2020).

Dňa 21.8.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1231 z 3.8.2020).

Dňa 25.8.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1231 z 3.8.2020).

Multicar: najazdené 214 km, natankované 60,0 litrov PHM, priemerná spotreba 28,04 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.1231,1256) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 5.8.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca júl).

Dňa 17.8.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1231 z 3.8.2020).

Dňa 27.8.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1256 z 12.8.2020).

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): v sledovanom období, žiadne PHM pre DHZ.

Ostatné:

1.8.2020 - Brigáda – Jazierko Železník – 10 l BA (OZ Skryté Poklady Slovenska).

8.8.2020 - Brigáda – Ovocný sad Sirk – 5 l BA (OZ Sirkovanci).

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 august 2020 spotrebovalo **305,87 (I) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.7.2020 a prenos z mesiaca júl bol 10 (I) BA a 40 (I) NM.

Zostatok PHM k 31.8.2020 a prenos do mesiaca september je 69 (I) BA a 120 (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. 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: 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: 21.9.2020

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  
21.9.2020