



## **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 23/2019**

### **Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – september 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:** 1.9.2019 – 30.9.2019

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 15.-16.10.2019

**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 august 2019
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie august 2019 (VPD č.1387 až č.1495)
- 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 september 2019
	benzín	nafta	
September 2019	305,88	328,91	634,79
<b>Spolu za rok 2019</b>	<b>2580,59</b>	<b>2916,45</b>	
	<b>5497,04 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 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 **september 2019** vyplatená suma: **634,79 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1389	2.9.	47,57	40,00	NM	PV3S, traktor, multicar
1389	2.9.	53,16	40,00	BA	MOS
1406	6.9.	47,56	40,00	NM	Traktor
1406	6.9.	19,94	15,00	BA	MOS
1409	10.9.	61,13	46,00	BA	Fiat
1410	10.9.	64,21	54,00	NM	PV3S, traktor, multicar
1411	10.9.	73,10	55,00	BA	MOS
1419	11.9.	62,01	52,15	NM	Citroen
1444	19.9.	47,56	40,00	NM	PV3S, traktor, multicar
1445	19.9.	98,55	75,00	BA	MOS
1483	26.9.	60,00	49,42	NM	Citroen

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

Citroen: najazdené 1259 km, spotrebované 87,00 litrov PHM, priemerná spotreba 6,91 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 11.9.2019 doplnené 52,15 (l) NM do vozidla (VPD č.1419 z 11.9.2019).

Dňa 26.9.2019 doplnené 49,42 (l) NM do vozidla (VPD č.1483 z 26.9.2019).

Fiat DOBLO: najazdené 689 km, spotrebované cca. 58,00 litrov PHM, priemerná spotreba 8,42 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.1406,1409) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 9.9.2019 doplnené 6 (l) BA do vozidla (VPD č.1406 z 6.9.2019).

Dňa 10.9.2019 doplnené 46,00 (l) BA do vozidla (VPD č.1409 z 10.9.2019).

Traktor: najazdené 11,7 Mh, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,42 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1406) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 6.9.2019 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.1406 z 6.9.2019).

Multicar: najazdené 245 km, natankované 55,0 litrov PHM, priemerná spotreba 22,45 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.1389,1410) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 2.9.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

Dňa 12.9.2019 doplnené 15 (l) NM do vozidla (VPD č.1389 z 2.9.2019).

Dňa 19.9.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1410 z 10.9.2019).

PV3S: najazdené 68 km, natankované 60,0 litrov PHM, priemerná spotreba 88,24 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla PV3S (VPD č.1389) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 3.9.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

Dňa 6.9.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

Dňa 17.9.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1389 z 2.9.2019).

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): PHM pre činnosť DHZ – žiadne PHM.

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 **235,00 (l) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.8.2019 a prenos do mesiaca september bol 32 (l) BA a 60 (l) NM.

Zostatok PHM k 31.7.2019 a prenos do mesiaca október je 28 (l) BA a 79 (l) 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 a T-815. 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 (l) na 100km) a júl 2019 (153,85 (l) na 100km) odporúčam overiť v ďalšom období skutočný zostatok v nádrži tohto vozidla na konci každého mesiaca.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 16.10.2019

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  
16.10.2019