



## **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 24/2020**

### **Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – september 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:** 1.9.2020 – 30.9.2020

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 10.11.2020

**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 september 2020
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie september 2020 (VPD č.1367 až č.1498)
- 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 september 2020
	benzín	nafta	
September 2020	310,97	192,82	503,79
<b>Spolu za rok 2020</b>	<b>3066,00</b>	<b>1982,72</b>	
	<b>5048,72 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. 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 **september 2020** vyplatená suma: **503,79 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1373	4.9.2020	49,56	48,64	NM	Citroen
1391	10.9.2020	38,98	33,46	BA	MOS
1392	11.9.2020	60,24	60,00	NM	Traktor
1392	11.9.2020	103,46	90,00	BA	MOS
1446	18.9.2020	43,66	44,37	NM	Citroen
1453	19.9.2020	10,01	8,67	BA	Fiat
1454	21.9.2020	39,36	40,00	NM	Traktor, multicar
1454	21.9.2020	62,65	55,00	BA	MOS
1486	24.9.2020	61,22	53,00	BA	Fiat
1487	24.9.2020	34,65	30,00	BA	MOS

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

Citroen: najazdené 1252 km, spotrebované cca. 86,89 litrov PHM, priemerná spotreba 6,94 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.1373, 1446) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 4.9.2020 doplnené 48,64 (l) NM do vozidla (VPD č.1373 z 4.9.2020).

Dňa 18.9.2020 doplnené 44,37 (l) NM do vozidla (VPD č.1446 z 18.9.2020).

Fiat DOBLO: najazdené 806 km, spotrebované cca. 76,33 litrov PHM, priemerná spotreba 9,47 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.1453, 1486) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 19.9.2020 doplnené 8,67 (l) BA do vozidla (VPD č.1453 z 19.9.2020).

Dňa 24.9.2020 doplnené 53,00 (l) BA do vozidla (VPD č.1486 z 24.9.2020).

Traktor: najazdené 24,2 Mh, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,31 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

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

Dňa 10.9.2020 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

Dňa 18.9.2020 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

Multicar: najazdené 156 km, natankované 20,0 litrov PHM, priemerná spotreba 12,82 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 10.9.2020 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

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

Ostatné:

5.9.2020 - Brigáda – Ovocný sad Sirk – 4 l BA (OZ Sirkovanci).

11.9.2020 - Brigáda – Ovocný sad Sirk – 5 l BA (OZ Sirkovanci).

12.9.2020 - Brigáda – Ovocný sad Sirk – 2 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 september 2020 spotrebovalo **219,46 (I) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.8.2020 a prenos z mesiaca august bol 69 (I) BA a 120 (I) NM.

Zostatok PHM k 30.9.2020 a prenos do mesiaca október je 58 (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: 10.11.2020

OZ oboznámené dňa:  
11.11.2020

Ing. Štefan Urban  
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
10.11.2020