



## **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 26/2018**

### **Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – september 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 II. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/VI/2018 dňa 25.6.2018 a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

**Kontrolné obdobie:** 1.9.2018 – 30.9.2018

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 15.-17.10.2018

**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 september 2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie september 2018
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie september 2018 (VPD č.752 až č.838)
- prevádzková dokumentácia od vozidiel
- výkaz PHM I. a II.
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

## Výsledok kontroly:

### Kontrolné zistenie č.1:

Špeciálne hasičské vozidlo TATRA a 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 2018 |
|--------------------------|--------------------|----------------|--------------------------------|
|                          | benzín             | nafta          |                                |
| September 2018           | 363,31             | 458,86         | 822,17                         |
| <b>Spolu za rok 2018</b> | <b>1999,07</b>     | <b>2446,83</b> |                                |
|                          | <b>4445,90 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 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 potrebu resp. konečný výdaj.

### Kontrolné zistenie č.2:

Na základe výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bola na nákup PHM v mesiaci **september 2018** vyplatená suma: **822,17 eur**.

| Číslo VPD | Dátum | Cena (eur) | Množstvo (l) PHM | Druh PHM | Účel (skutočnosť)           |
|-----------|-------|------------|------------------|----------|-----------------------------|
| 753       | 3.9.  | 63,18      | 45,00            | BA       | MOS, Šrobárka               |
| 757       | 5.9.  | 75,54      | 60,00            | NM       | Traktor                     |
| 757       | 5.9.  | 77,22      | 55,00            | BA       | MOS Kosačky                 |
| 760       | 6.9.  | 13,05      | 10,00            | NM       | Obecný stolnotenisový klub  |
| 779       | 12.9. | 43,16      | 31,30            | BA       | MOS Kosačky                 |
| 779       | 12.9. | 50,36      | 40,00            | NM       | Traktor, PV3S               |
| 780       | 14.9. | 30,00      | 23,83            | NM       | Citroen                     |
| 784       | 17.9. | 76,14      | 60,00            | NM       | Traktor, PV3S               |
| 784       | 17.9. | 62,51      | 45,00            | BA       | MOS Kosačky                 |
| 809       | 19.9. | 76,14      | 60,00            | NM       | Traktor (Traktor, Multicar) |
| 809       | 19.9. | 41,67      | 30,00            | BA       | MOS Kosačky                 |
| 833       | 21.9. | 50,76      | 40,00            | NM       | Citroen                     |
| 835       | 27.9. | 50,36      | 40,00            | NM       | Traktor, PV3S (nevydané)    |
| 835       | 27.9. | 36,51      | 29,00            | NM       | Citroen                     |
| 836       | 27.9. | 75,57      | 55,00            | BA       | MOS Kosačky                 |

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

Citroen : najazdené 1457 km, spotrebované 92,83 litrov PHM, priemerná spotreba 6,37 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.780,833,835) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 14.9.2018 doplnené 23,83 (l) NM do vozidla (VPD č.780 z 14.9.2018).

Dňa 21.9.2018 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla (VPD č.833 z 21.9.2018).

Dňa 28.9.2018 doplnené 29,00 (l) NM do vozidla (VPD č.835 z 27.9.2018).

Traktor: najazdené 49,6 Mh, natankované 120,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,42 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.757,779,784,809) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 5.9.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 757 z 5.9.2018).

Dňa 10.9.2018 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č. 757 z 5.9.2018).

Dňa 14.9.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 779 z 12.9.2018).

Dňa 20.9.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 784 z 17.9.2018).

Dňa 25.9.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 809 z 19.9.2018).

Multicar: najazdené 113 km, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 35,40 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.809) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 17.9.2018 doplnené 13 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

Dňa 19.9.2018 doplnené 7 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

Dňa 27.9.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 809 z 19.9.2018).

PV3S: najazdené 107 km, natankované 60,0 litrov PHM, priemerná spotreba 56,08 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla PV3S (VPD č.779,784) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 14.9.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 779 z 12.9.2018).

Dňa 18.9.2018 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č. 784 z 17.9.2018).

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

PHM pre činnosť DHZ - dňa 19.9.2018 – 10,00 (l) BA.

Obecný stolnotenisový klub Sirk (OSTK):

PHM pre činnosť OSTK - dňa 6.9.2018 – 10,00 (l) NM (VPD č. 760 z 6.9.2018).

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, kosačiek a na kontrolnú činnosť sa celkovo v mesiaci september 2018 spotrebovalo **231,30 (l) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.8.2018 a prenos do mesiaca september bol 35 (l) BA a 20 (l) NM.

Zostatok PHM k 30.9.2018 a prenos do mesiaca október je 55 (l) BA a 60 (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 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

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 17.10.2018

OZ oboznámené dňa:  
19.12.2018

Ing. Štefan Urban

Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla  
starosta obce  
17.10.2018