



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 28/2019

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – november 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: 1.11.2019 – 30.11.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 9.12.2019

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 záväzným 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 november 2019
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie november 2019 (VPD č.1641 až č.1779)
- 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 november 2019
	benzín	nafta	
November 2019	169,07	260,44	429,51
Spolu za rok 2019	3127,60	3607,17	
	6734,77 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 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 **november 2019** vyplatená suma: **429,51 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1644	4.11.	55,01	45,31	NM	Citroen
1685	13.11.	49,40	37,00	BA	Fiat
1686	13.11	50,16	40,00	NM	Traktor, multicar
1687	13.11	80,10	60,00	BA	MOS
1722	19.11.	58,15	47,90	NM	Citroen
1755	22.11	97,12	80,00	NM	Traktor, multicar
1756	22.11	39,57	30,00	BA	MOS

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

Citroen: najazdené 1311 km, spotrebované cca. 95,31 litrov PHM, priemerná spotreba 7,27 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.1644,1722) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 4.11.2019 doplnené 45,31 (l) NM do vozidla (VPD č.1644 z 4.11.2019).

Dňa 18.11.2019 doplnené 47,90 (l) NM do vozidla (VPD č.1722 z 18.11.2019).

Fiat DOBLO: najazdené 642 km, spotrebované cca. 59,83 litrov PHM, priemerná spotreba 9,32 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.1685) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 13.11.2019 doplnené 37 (l) BA do vozidla (VPD č.1685 z 13.11.2019).

Traktor: najazdené 19,7 Mh, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 4,06 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1686) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 6.11.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca október).

Dňa 14.11.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca október).

Dňa 19.11.2019 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.1686 z 13.11.2019).

Multicar: najazdené 75 km, natankované 20,0 litrov PHM, priemerná spotreba 26,67 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 14.11.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca október).

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

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 november 2019 spotrebovalo **70,00 (I) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.10.2019 a prenos z mesiaca október bol 34 (I) BA a 60 (I) NM.

Zostatok PHM k 30.11.2019 a prenos do mesiaca december je 54 (I) BA a 80 (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 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 (I) na 100km) a júl 2019 (153,85 (I) na 100km) odporúčam overiť v ďalšom období skutočný zostatok v nádrži tohto vozidla na konci každého mesiaca.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 9.12.2019

OZ oboznámené dňa:
19.12.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
9.12.2019