



## **SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 29/2018**

### **Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – október 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:** 1.10.2018 – 31.10.2018

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 12.-14.11.2018

**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 október 2018
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie október 2018
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie október 2018 (VPD č.839 až č.933)
- 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<br>október 2018 |
|--------------------------|--------------------|----------------|---------------------------------|
|                          | benzín             | nafta          |                                 |
| október 2018             | 206,53             | 510,32         | 716,85                          |
| <b>Spolu za rok 2018</b> | <b>2205,60</b>     | <b>2957,15</b> |                                 |
|                          | <b>5162,75 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 spotrebu resp. konečný výdaj.

## Kontrolné zistenie č.2:

Na základe výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bola na nákup PHM v mesiaci **október 2018** vyplatená suma: **716,85 eur**.

| Číslo VPD | Dátum  | Cena (eur) | Množstvo (l) PHM | Druh PHM | Účel (skutočnosť)               |
|-----------|--------|------------|------------------|----------|---------------------------------|
| 848       | 3.10.  | 76,74      | 60,00            | NM       | Traktor, Multicar               |
| 848       | 3.10.  | 75,57      | 55,00            | BA       | MOS Kosačky, píly               |
| 875       | 10.10. | 52,16      | 40,00            | NM       | Traktor                         |
| 877       | 12.10. | 20,00      | 15,34            | NM       | MOS – odvoz materiálu           |
| 880       | 15.10. | 65,00      | 49,85            | NM       | Citroen                         |
| 881       | 15.10. | 78,24      | 60,00            | NM       | Multicar, PV3S                  |
| 881       | 15.10. | 76,40      | 55,00            | BA       | MOS Kosačky, píly               |
| 898       | 18.10. | 78,24      | 60,00            | NM       | Traktor, kosenie ihriska (20 L) |
| 898       | 18.10. | 40,92      | 30,00            | BA       | MOS Kosačky, píly               |
| 921       | 25.10. | 77,94      | 60,00            | NM       | Prenos do ďalšieho mesiaca      |
| 921       | 25.10. | 13,64      | 10,00            | BA       | MOS Kosačky, píly               |
| 930       | 31.10. | 62,00      | 47,73            | NM       | Citroen                         |

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

Citroen : najazdené 1420 km, spotrebované 97,58 litrov PHM, priemerná spotreba 6,87 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.880,930) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 15.10.2018 doplnené 49,85 (l) NM do vozidla (VPD č.880 z 15.10.2018).

Dňa 31.10.2018 doplnené 47,73 (l) NM do vozidla (VPD č.930 z 31.10.2018).

Traktor: najazdené 47,2 Mh, natankované 160,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,39 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.848,875,898) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 2.10.2018 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca september).

Dňa 8.10.2018 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č. 848 z 3.10.2018).

Dňa 11.10.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 875 z 10.10.2018).

Dňa 19.10.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 875 z 10.10.2018).

Dňa 22.10.2018 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č. 898 z 18.10.2018).

Multicar: najazdené 162 km, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 24,69 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.848,881) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 11.10.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 848 z 3.10.2018).

Dňa 24.10.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 881 z 15.10.2018).

PV3S: najazdené 130 km, natankované 60,0 litrov PHM, priemerná spotreba 46,15 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla PV3S (VPD č.881) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 2.10.2018 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca september).

Dňa 16.10.2018 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č. 881 z 15.10.2018).

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

PHM pre činnosť DHZ – **žiadne** PHM v mesiaci október 2018.

Obecný stolnotenisový klub Sirk (OSTK):

PHM pre činnosť OSTK - **žiadne** PHM v mesiaci október 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 október 2018 spotrebovalo **165,00 (l) BA 95 a 35,34 (l) NM**.

Zostatok PHM k 30.9.2018 a prenos do mesiaca október bol 55 (l) BA a 60 (l) NM.

Zostatok PHM k 31.10.2018 a prenos do mesiaca november je 40 (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: 19.11.2018

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

19.11.2018