



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 3/2020

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – december 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 I. polrok 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/XII/2019 dňa 19.12.2019, a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

Kontrolné obdobie: 1.12.2019 – 31.12.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 10.3.2020

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 december 2019
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie december 2019 (VPD č.1780 až č.1918)
- 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 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 december 2019
	benzín	nafta	
December 2019	140,44	426,94	567,38
Spolu za rok 2019	3268,04	4034,11	
	7302,15 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 **december 2019** vyplatená suma: **567,38 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1799	5.12.	58,42	46,96	NM	Citroen
1811	9.12.	80,68	54,00	BA	Fiat
1812	9.12.	59,76	40,00	BA	MOS
1813	9.12.	74,64	60,00	NM	Traktor, PV3S
1854	16.12.	72,32	49,83	NM+Ad	Iveco DHZ
1878	18.12.	51,00	42,36	NM	Citroen
1879	18.12.	48,16	40,00	NM	Traktor, multicar
1917	30.12.	122,40	100,00	NM	Tatra DHZ

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

Citroen: najazdené 793 km, spotrebované cca. 54,72 litrov PHM, priemerná spotreba 6,9 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.1799,1878) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 5.12.2019 doplnené 46,96 (l) NM do vozidla (VPD č.1799 z 5.12.2019).

Dňa 18.12.2019 doplnené 42,36 (l) NM do vozidla (VPD č.1878 z 18.12.2019).

Fiat DOBLO: najazdené 587 km, spotrebované cca. 64,82 litrov PHM, priemerná spotreba 11,04 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 9.12.2019 doplnené 54 (l) BA do vozidla (VPD č.1811 z 9.12.2019).

Traktor: najazdené 31,1 Mh, natankované 80,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,57 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1813) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 4.12.2019 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca november).

Dňa 12.12.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca november).

Dňa 16.12.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1813 z 9.12.2019).

Multicar: najazdené 86 km, natankované 20,0 litrov PHM, priemerná spotreba 23,26 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 3.12.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca november).

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

požiarna vozidlo Iveco Daily - dňa 16.12.2019, natankované 49,83 (l) NM, (VPD č.1854 z 16.12.2019).

požiarna vozidlo T-815 -

dňa 18.12.2019 - vydané 60 (l) NM, (VPD č.1813 z 9.12.2019 – 40 l a VPD č.1879 z 18.12.2019 – 20 l).

dňa 30.12.2019 - natankované 100,00 (l) NM, (VPD č.1917 z 30.12.2019) – zásah v Hucíne.

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 sa celkovo v mesiaci december 2019 spotrebovalo **37,00 (l) BA 95**.

Zostatok PHM k 30.11.2019 a prenos z mesiaca november bol 54 (l) BA a 80 (l) NM.

Zostatok PHM k 31.12.2019 a prenos do mesiaca január 2020 je 57 (l) BA a 20 (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, T-815 a Iveco. 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 – 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.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 11.3.2020

OZ oboznámené dňa:
6.5.2020

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
11.3.2020