



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 7/2019

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – február 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 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2018 dňa 19.12.2018 a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

Kontrolné obdobie: 1.2.2019 – 28.2.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 18.3.2019

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 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 február 2019
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie február 2019 (VPD č.177 až č.409)
- 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, vozidlo PV3S a Multicar neboli 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 február 2019
	benzín	nafta	
Február 2019	91,13	258,19	349,32
Spolu za rok 2019	205,80	646,69	
	852,49 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.

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 **február 2019** vyplatená suma: **349,32 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
192	4.2.	71,34	60,00	NM	Traktor
192	4.2.	54,41	45,00	BA	MOS píly
268	12.2.	57,00	48,00	NM	Citroen
304	15.2.	71,34	60,00	NM	Traktor
304	15.2.	36,72	30,00	BA	MOS píly
394	27.2.	58,51	48,00	NM	Citroen

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

Citroen : najazdené 1241 km, spotrebované 81,00 litrov PHM, priemerná spotreba 6,53 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.268,394) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 12.2.2019 doplnené 48,00 (l) NM do vozidla (VPD č.268 z 12.2.2019).

Dňa 27.2.2019 doplnené 48,00 (l) NM do vozidla (VPD č.394 z 27.2.2019).

Traktor: najazdené 24,3 Mh, natankované 100,0 litrov PHM, priemerná spotreba 4,12 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.192,304) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 2.2.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca január).

Dňa 5.2.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.192 z 4.2.2019).

Dňa 11.2.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.192 z 4.2.2019).

Dňa 21.2.2019 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.304 z 15.2.2019).

Multicar: najazdené 0 km, **žiadne** PHM v mesiaci február 2019.

PV3S: najazdené 0 km, **žiadne** PHM v mesiaci február 2019.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): PHM pre činnosť DHZ

Tatra 815: natankované 20,0 litrov PHM, **chýbajú záznamy o prevádzke tohto vozidla**.

Dňa 5.2.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.192 z 4.2.2019).

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 činnosť sa celkovo v mesiaci február 2019 spotrebovalo **79,00 (I) BA 95** a **0,00 (I) NM**.

Zostatok PHM k 31.1.2019 a prenos do mesiaca február bol 17 (I) BA a 20 (I) NM.

Zostatok PHM k 28.2.2019 a prenos do mesiaca marec je 13 (I) BA a 20 (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 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. **Chýbajú záznamy o prevádzke špeciálneho požiarneho vozidla Tatra 815.**

Stav odstránenia nedostatkov z minulej kontroly: bez nedostatkov.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov : zaviesť prevádzkovú dokumentáciu na špeciálne požiarne vozidlo Tatra 815 (po návrate z GO) a na novo zakúpené vozidlo Fiat DOBLO.

Je potrebné aktualizovať internú smernicu Zásady používania služobných motorových vozidiel, z dôvodu zakúpenia vozidla Fiat DOBLO. Rovnako je potrebné prehodnotiť osoby, ktoré môžu jednotlivé obecné vozidlá využívať.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 18.3.2019

OZ oboznámené dňa:
2.5.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
18.3.2019