



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 15/2021

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – apríl 2021

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 2021, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 7/XII/2020 dňa 14.12.2020, a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

Kontrolné obdobie: 1.4.2021 – 30.4.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 19.5.2021

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 apríl 2021
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie apríl 2021 (od č.522 do č.747)
- prevádzková dokumentácia od vozidiel
- výkaz PHM I. a II.
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

Výsledok kontroly:

Kontrolné zistenie č.1:

Na prevádzku dopravných prostriedkov a strojov nakúpila obec v sledovanom období pohonné látky (ďalej len „PHM“) nasledovne:

Obdobie	Druh PHM		Spolu za mesiac apríl 2021
	benzín	nafta	
Apríl 2021	142,40	161,00	303,40
Spolu za rok 2021	465,49	781,13	
	1246,62 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 jásd 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 **apríl 2021** vyplatená suma: **303,40 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
527	6.4.2021	70,98	52,00	BA	Fiat
588	14.4.2021	61,00	51,30	NM	Citroen
656	19.4.2021	100,00	86,28	NM	DHZ - Tatra
708	23.4.2021	71,42	53,14	BA	Fiat

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

Citroen: najazdené 722 km, spotrebované cca. 51,77 litrov PHM, priemerná spotreba 7,17 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.588) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 14.4.2021 doplnené 51,30 (l) NM do vozidla (VPD č.588 z 14.4.2021).

Fiat DOBLO: najazdené 812 km, spotrebované cca. 86,15 litrov PHM, priemerná spotreba 10,61 litrov na 100km. Vysoká spotreba je zdôvodnená častým ťahaním plného prívesného vozíka v kopcovitých častiach obce.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.527,708) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 6.4.2021 doplnené 52,00 (l) BA do vozidla (VPD č.527 z 6.4.2021).

Dňa 23.4.2021 doplnené 53,14 (l) BA do vozidla (VPD č.708 z 23.4.2021).

Traktor: najazdené 24,6 Mh, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 1,63 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

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

Dňa 8.4.2021 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca marec).

Dňa 19.4.2021 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca marec).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): 19.4.2020 – doplnené do vozidla TATRA – 86,28 l PHM (NM).

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 kosačiek, motorových píl a na kontrolnú a organizačnú činnosť sa celkovo v mesiaci apríl 2021 spotrebovalo **16,00 (l) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.3.2021 a prenos z mesiaca marec bol 69 (l) BA a 120 (l) NM.

Zostatok PHM k 30.4.2021 a prenos do mesiaca máj je 53 (l) BA a 40 (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 z dôvodu, že vozidlo už dlhšiu dobu nejazdí.

U vozidla Fiat Doblo sú vedené záznamy o jazdách s naloženým prívesom, ktoré zvyšujú celkovú spotrebu vozidla. Vykonávajú sa kontroly stavu paliva po každom tankovaní vozidla.

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 opätovnom jazdení vozidla PV3S 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 – vozidlo PV3S momentálne dlhodobo nejazdí.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 19.5.2021

OZ oboznámené dňa:
21.6.2021

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
19.5.2021