



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 17/2021

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – máj 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: 1.5.2021 – 31.5.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 10.6.2021

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 máj 2021
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie máj 2021 (od č.748 do č.905)
- 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 máj 2021
	benzín	nafta	
Máj 2021	335,85	263,91	599,76
Spolu za rok 2021	801,34	1045,04	
	1846,38 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 járd 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 **máj 2021** vyplatená suma: **599,76 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
780	7.5.2021	115,90	100,00	NM	Traktor
780	7.5.2021	100,80	75,00	BA	MOS
780	7.5.2021	62,25	46,32	BA	Fiat
803	14.5.2021	61,00	51,96	NM	Citroen
864	21.5.2021	58,58	43,59	BA	Fiat
864	21.5.2021	114,22	85,00	BA	MOS

864	21.5.2021	27,00	23,00	NM	Traktor
894	31.5.2021	60,01	52,00	NM	DHZ - Iveco

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

Citroen: najazdené 843 km, spotrebované cca. 55,81 litrov PHM, priemerná spotreba 6,62 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.803) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 14.5.2021 doplnené 51,96 (l) NM do vozidla (VPD č.803 z 14.5.2021).

Fiat DOBLO: najazdené 806 km, spotrebované cca. 87,05 litrov PHM, priemerná spotreba 10,80 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.780,864) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 7.5.2021 doplnené 46,32 (l) BA do vozidla (VPD č.780 z 7.5.2021).

Dňa 21.5.2021 doplnené 43,59 (l) BA do vozidla (VPD č.864 z 21.5.2021).

Traktor: najazdené 27,9 Mh, natankované 83,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,97 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.780,864) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV.**

Dňa 4.5.2021 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca apríl).

Dňa 11.5.2021 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca apríl).

Dňa 17.5.2021 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.780 z 7.5.2021).

Dňa 25.5.2021 doplnené 23 (l) NM do vozidla (VPD č.864 z 21.5.2021).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): 31.5.2020 – doplnené do vozidla IVECO – 52,00 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 máj 2021 spotrebovalo **204,00 (l) BA.**

Zostatok PHM k 30.4.2021 a prenos z mesiaca apríl bol 53 (l) BA a 40 (l) NM.

Zostatok PHM k 31.5.2021 a prenos do mesiaca jún je 9 (l) BA a 80 (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. Vede 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: 10.6.2021

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
10.6.2021