

Ing. Štefan URBAN hlavný kontrolór obce Sirk



**PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 24/2018**

Obstaranie palivového dreva v roku 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 doplnení niektorých zákonov platnom znení a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na II. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/VI/2018 dňa 25.6.2018.

Kontrolné obdobie: 1.4.2018 – 31.8.2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk 1.10.2018

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sirk

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočne vynaložené prostriedky použité na obstaranie palivového dreva v mesiacoch apríl až júl 2018, zistiť množstvo takto obstaraného palivového dreva a posúdiť či boli dodržané zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce.

Kontrola bola zameraná:

- kontrola účtovných dokladov (došlých faktúr),
- kontrola výkazov PHM (benzín do motorových píl),
- kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Doklady predložené ku kontrole:

- účtovné doklady za obdobie apríl – júl r. 2018.

Kontrolné zistenia:

Poplatok	Suma	Poznámka
Poplatok za lístok za palivové drevo	158,12 eur	2x79,06 eur (VPD č.436,604)
Odmena (dohody – 2 osoby)	cca. 1800,00 eur	1 – osoba: 3,5 mesiaca (4 hod. denne) 2 – osoba: 2,5 mesiaca (4 hod. denne)
PHM (42 L)	cca. 60,00 eur	
Ostatné (olej, lišta, doprava)	cca. 180 eur	
Nachystané palivové drevo	50 m	Priestorové metre
CELKOVÉ NÁKLADY	cca. 2200,00 eur	1m3 po 42,00 eur
Odhadovaná úspora:	min. cca. 690,00 eur	*Pri cene cca. 55,80 eur za 1m3

Cena na porovnanie:

*LESY SR š.p., OZ Revúca, cena za 1m3 palivového dreva (listnaté, tvrdé) je 54,00 eur s DPH, plus poplatok za manipuláciu (nakladanie) 1,80 eur za 1m3, plus poplatok za dopravu (v zmysle cenníka platného od 1.7.2018). Po prepočte na priestorové metre to predstavuje približne 27,00 eur s DPH za 1m priestorový plus 0,90 eur za 1m priestorový za manipuláciu.

Odhadované náklady pri tomto obstaraní by predstavovali cca. 1400,00 eur s DPH + náklady na pílenie a štiepanie na metrové dĺžky – odhad max. 300,00 eur. Spolu odhadované náklady predstavujú 1700,00 eur s DPH čo je približne o 500,00 eur menej ako pri obstaraní obcou.

Spotreba PHM: 42 L pri nachystaní 50m priestorových palivového dreva, čo predstavuje 8,4 L PHM na 10m priestorových dreva (zistené na základe záznamov o výdaji PHM). Podľa môjho názoru, opretého o informácie od profesionálnych pilčíkov, ide o nadhodnotenú spotrebu PHM. Z celkových nákladov sa však jedná o ich minimálne navýšenie (cca. 20,00-25,00 eur), ktoré bolo spôsobené neefektívnym využívaním PHM.

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií 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.

Pri kontrole dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite som dospel k záveru, že prostriedky obce **boli vynaložené nehospodárne**, nakoľko pri nákupe rovnakého množstva palivového dreva by obec musela vynaložiť min. o 500,00 eur nižšiu sumu. Rovnako v prípade spotreby PHM boli prostriedky vynaložené **neefektívne**, čo bolo následkom chýbajúcich častejších kontrol zo strany starostu obce priamo v teréne.

Pri kontrole som zistil, že chýba denný výkaz prác a teda nie je možné zistiť, ktoré dni presne, a koľko hodín bolo v lese odpracovaných. Rovnako chýba výkaz koľko m³ (resp. priestorových) dreva sa počas konkrétneho dňa nachystalo, resp. čo sa v ten deň v lese robilo.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

Navrhujem, aby zo strany obce bol v budúcnosti vykonaný prieskum na obstaranie palivového dreva, vyhodnotenie všetkých nákladov pri jeho obstaraní aby sa zvolila najhospodárnejšia varianta.

V prípade chystania dreva obcou odporúčam vykonávať častejšie kontroly pri samotnom chystaní dreva, aby sa zistilo či PHM do motorových píl je využívané efektívne. Rovnako navrhujem zaviesť jednoduchý denný výkaz prác (kedy a koľko hodín sa pracovalo, koľko m³ (resp. priestorových) dreva sa v ten deň nachystalo a koľko PHM sa v tento deň spotrebovalo).

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 3.10.2018

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
3.10.2018