



SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 16/2019

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – jún 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 II. polrok 2019, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2019 dňa 26.6.2019 a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017.

Kontrolné obdobie: 1.6.2019 – 30.6.2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 30.7.2019

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 záväzným 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 jún 2019
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie jún 2019 (VPD č.1005 až č.1133)
- prevádzková dokumentácia od vozidiel
- výkaz PHM I. a II.
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

Výsledok kontroly:

Kontrolné zistenie č.1:

Špeciálne hasičské vozidlo Tatra 815, AVIA a vozidlo PV3S 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 jún 2019 |
|--------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------|
| | benzín | nafta | |
| Jún 2019 | 422,15 | 248,54 | 670,69 |
| Spolu za rok 2019 | 1448,75 | 1693,63 | |
| | 3142,38 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 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 jún 2019 vyplatená suma: **670,69 eur**.

| Číslo VPD | Dátum | Cena (eur) | Množstvo (l) PHM | Druh PHM | Účel (skutočnosť) |
|-----------|-------|------------|------------------|----------|-------------------|
| 1005 | 4.6. | 49,76 | 40,00 | NM | Traktor, multicar |
| 1006 | 4.6. | 62,87 | 45,00 | BA | MOS |
| 1034 | 7.6. | 72,56 | 53,00 | BA | Fiat |
| 1035 | 7.6. | 61,61 | 45,00 | BA | MOS |
| 1055 | 13.6. | 70,74 | 60,00 | NM | Traktor, multicar |
| 1055 | 13.6. | 60,48 | 45,00 | BA | MOS |
| 1063 | 17.6. | 98,93 | 75,00 | BA | MOS |
| 1100 | 20.6. | 57,00 | 48,97 | NM | Citroen |
| 1111 | 26.6. | 71,04 | 60,00 | NM | Traktor, multicar |
| 1111 | 26.6. | 65,70 | 50,00 | BA | MOS |

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

Citroen: najazdené 933 km, spotrebované 65,26 litrov PHM, priemerná spotreba 6,99 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.1100) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 20.6.2019 doplnené 48,97 (l) NM do vozidla (VPD č.1100 z 20.6.2019).

Fiat DOBLO: najazdené 620 km, spotrebované cca. 54,75 litrov PHM, priemerná spotreba 8,83 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.1034) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 7.6.2019 doplnené 53,00 (l) BA do vozidla (VPD č.1034 z 7.6.2019).

Traktor: najazdené 38,8 Mh, natankované 120,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,09 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1005,1055,1111) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 7.6.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).
Dňa 11.6.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1005 z 4.6.2019).
Dňa 17.6.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1055 z 13.6.2019).
Dňa 21.6.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1055 z 13.6.2019).
Dňa 27.6.2019 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.1111 z 26.6.2019).

Multicar: najazdené 241 km, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 16,6 litrov na 100km (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla multicar (VPD č.1005,1055) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 13.6.2019 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č.1005 z 4.6.2019).

Dňa 20.6.2019 doplnené 20 (I) NM do vozidla (VPD č.1055 z 13.6.2019).

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

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): PHM pre činnosť DHZ – žiadne PHM.

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 kosačiek sa celkovo v mesiaci jún 2019 spotrebovalo **269,00 (I) BA 95**.

Zostatok PHM k 31.5.2019 a prenos do mesiaca jún bol 33 (I) BA a 20 (I) NM.

Zostatok PHM k 30.6.2019 a prenos do mesiaca júl je 24 (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: bola aktualizovaná interná smernica Zásady používania služobných motorových vozidiel.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 30.7.2019

OZ oboznámené dňa:
15.8.2019

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
30.7.2019