

Hlavná kontrolórka Obce Rudno nad Hronom

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Rudno nad Hronom

SPRÁVU O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY

Za sledované obdobie bola vykonaná **kontrola čerpania výdavkov za PHM v roku 2015, 2016** v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2016 :

Kontrolovaný subjekt:	Obec Rudno nad Hronom,
Vedúci kontrolovaného subjektu:	starosta OcÚ - Mgr. Marián Šurjanský
Kontrola vykonaná:	kancelária OcÚ , december 2016
Kontrola vykonaná na základe:	Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2016
Kontrolované obdobie:	rok 2015,2016

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu v roku 2013,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z .z., o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z .z., o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Cieľ následnej finančnej kontroly :

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Výsledky následnej finančnej kontroly:

1. / Kontrola čerpania výdavkov za PHM v roku 2015, 2016

Kontrolované bolo včasné a správne vyhotovenie „Záznamu o prevádzke vozidla“ . „Kniha jász“ sa vedie na osobné auto DACIA LOGAN, ktoré je majetkom obce . Nie je vedená na traktor. Náhodnou kontrolou VPDokladov za obdobie január až december 2015 aj 2016 a porovnaním zápisov o spotrebe v knihe jász bolo zistené, že sa do knihy jász nezapisovali v tomto období údaje o príjme pohonných látok. Uvedené zápisy v knihe jász musia súhlasiť v litroch aj v dátumoch podľa predloženého dokladu na preplatenie v pokladni.

Podľa PS – 15734 a KS -27209 bolo v roku 2015 najazdené na vozidle DACIA LOGAN ZC 008 BA spolu 11475 km , celkove bolo čerpané podľa nákupných bločkov , ktoré boli priložené v pokladni pri výdavkových pokladničných dokladoch, spolu za rok 2015 na toto motorové vozidlo 761,81 litrov benzínu , priemerná spotreba PHM tak vychádza 6,64 litra na 100 km. Podľa technického preukazu by mala byť priemerná spotreba PHM 7,1 litra na 100 km . Nedošlo k prekročeniu priemernej spotreby v roku 2015 .

Podľa PS – 27209 a KS -38134 bolo v roku 2016 najazdené na vozidle DACIA LOGAN ZC 008 BA spolu 10925 km , celkove bolo čerpané podľa nákupných bločkov , ktoré boli priložené v pokladni pri výdavkových pokladničných dokladoch, spolu za rok 2015 na toto motorové vozidlo 819,42 litrov benzínu , priemerná spotreba PHM tak vychádza 7,50 litra na 100 km.

Podľa technického preukazu by mala byť priemerná spotreba PHM 7,1 litra na 100 km . Došlo k prekročeniu priemernej spotreby v roku 2016 o 0,4 l/100km .

Priemerná spotreba PHM na traktor sa nedala kontrolnému orgánu skontrolovať, nie je vedená kniha jász. Spotreba úctovaná v roku 2015 bola za traktor 340,05 litra nafty Spotreba úctovaná v roku 2016 bola za traktor 505,78 litra nafty . Prejazdené km nie sú uvádzané na jednotlivých výkazoch jász k faktúram. Kontrolou bolo ďalej zistené , že v roku 2015 bolo spotrebované 339,63 l pohonných hmôt do motorových kosačiek bez zdokladovania ich spotreby a použitia. V roku 2016 bolo spotrebované 259,80 l pohonných hmôt do motorových kosačiek taktiež bez zdokladovania ich spotreby a použitia. Ďalej bolo zistené, že obec úctovala o výdavkoch na pohonné látky, ktoré boli určené do kosačky priamo do spotreby. Nakoľko nakupované PHM neboli určené priamo do spotreby, bola úctovná jednotka povinná prijať tento materiál na sklad a až pri jeho výdaji ho zaúctovať do spotreby.

Pri motorových vozidlách , u ktorých údaj o spotrebe PHM nie je záväzným údajom v TP, vzniká povinnosť dokladovať spotrebu iným preukazným dokladom / napr. prelitrovanie, internou smernicou /. Pri motorových vozidlách na špeciálne použitie keď spotreba nie je stanovená TP, treba postupovať v súlade s oznámením MF SR č. 8029/2000-72 publikovanom vo Fin. spravodajcovi č. 12/2000. Toto bolo v usmernení z DÚ. V rámci opatrení preto kontrolný orgán navrhol vypracovanie internej smernice pre vedenie agendy osobnej a nákladnej dopravy obecného úradu. Vykazovať spotrebu na kosačky v prehľadoch o spotrebe PHM. . Na každom prehľade o spotrebe PHM je treba uviesť popis prác, kedy a kto prácu vykonal a s akou spotrebou stroje pracovali. Kontrolný orgán doporučuje zaviesť evidovanie spotreby PHM na traktor a vykazovať prejazdené km na výkazoch jász k faktúram.

Kontrolný orgán zistil, že obec nevedla súhrnné prehľady informácií o nákupe, spotrebe a zostatkoch pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) podľa najazdených kilometrov. Inventarizáciou k 31.12. 2015 aj 31.12.2016 nebol zisťovaný stav PHM v nádrži motorového vozidla. Obec pri úctovaní nákladov na prevádzku automobilov nevedla úctovníctvo preukázateľne v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého úctovníctvo úctovnej jednotky je preukázateľné, ak úctovné záznamy sú preukázateľné.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly uvedenej v Správe o výsledku finančnej kontroly uložil starostovi obec Rudno nad Hronom povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin .

Správa predložená na zasadnutie OZ v Rudne nad Hronom, dňa 3. februára 2017

V Rudne nad Hronom, dňa 2.2.2017

Spracovala: Ing. Ďurovičová Elena, hlavná kontrolórka obce

