

Obec Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia: 14.12.2020

číslo materiálu:.....

Správa o výsledku kontroly

Predkladateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia
3. Materiál

1. Dôvodová správa

Ustanovenie § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o výsledku kontroly.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce Kunerad **správu o výsledku kontroly - Kontrola čerpania PHM na služobné vozidlá vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020.**

2. Návrh na uznesenie

Uznesenie č.

Obecné zastupiteľstvo obce Kunerad po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly – *Kontrola čerpania PHM na služobné vozidlá vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020.*

Kontrola čerpania PHM na služobné vozidlá vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020

Kontrola bola vykonaná na základe ustanovenia § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

1. Cieľ kontroly

- Zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri čerpaní spotrebe PHM vo vybranom období, bol v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi a internými predpismi,
- Posúdiť, či sa verejné zdroje rozpočtu obce využívali hospodárne, efektívne, účinne a účelne.

2. Kontrolovaný subjekt

- Obecný úrad Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13

3. Predložené dokumenty ku kontrole

- Inventúrny zoznam majetku
- Inventárne karty (k strunovej kosačke LEVITA, krovínorezu, traktoru STIGA Estate 6102 H, traktor XT 190 HD)
- FIN 1-12 k 30.06.2020
- FIN 2-04 za rok 2019
- Dodávateľské faktúry s kryciami listami (DF 8/2020; 191/2020)
- Výpis palivovej karty za mesiac január - jún 2020 (7080057206662122 k ZA 923HB)
- Výpis palivovej karty za mesiac január - jún 2020 (7080057206674507 k ZA 310DM)
- Výpis palivovej karty za mesiac január - jún 2020 (7080057206668889 k ZA237IK)

4. Termín vykonania kontroly

- august - november 2020

5. Kontrolné obdobie:

- Prvý polrok 2020

6. Všeobecné údaje

Prehľad právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

- Zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

A. Stav vozového parku obce

Obec Kunerad k 31.12.2019 mala vo vlastníctve dopravné prostriedky (ú. 023) v hodnote **57 905,39 €**. Zostatková hodnota dopraných prostriedkov k 31.12.2019 bola vo výške **24 664.24 €**.

Jedná sa o:

názov	zaradenie do majetku	obstarávacia hodnota
Osobný automobil KIA CEED ZA 310 DM	11.03.2008	14 270,60 €
Traktor XT 190HD	13.01.2010	3 281,00 €
Traktor STIGA ESTATE 6102 H	16.05.2017	3 149,00 €

Osobný automobil ŠKODA FABIA ZA 641 GJ sa nenachádza v inventarizačnom súpise majetku obce.

V správe obce Kunerad boli k 31.12.2019 aj dopravné prostriedky (t.z. obec k nim nemá ešte vlastnícke právo). Jedná sa o:

názov	zaradenie do majetku	obstarávacia hodnota
Dopravný prostriedok PEUGEOT BOXER ZA 923 HB	20.12.2016	19 908,33 €
Dopravný prostriedok PEUGEOT RIFTER ZA 237 IK	25.07.2019	14 120,00 €
Súprava povodňovej záchranej služby pre DHZ	10.03.2016	14 320,94 €
Hasičský automobil IVECO ZA 522 FT	01.01.2016	114 015,60 €

Kontrolou bolo zistené, že obec Kunerad nemá smernicu o vedení služobných motorových vozidiel (tzv. referentských vozidiel).

Kontrolou bolo zistené, že neexistujú písomné pravidlá o parkovaní služobných motorových vozidiel a nie je zadefinovaný zodpovedný zamestnanec za vozový park obce.

B. Účet 634 Dopravné

Predpokladané výdavky na prevádzku dopravných prostriedkov na rok 2020 predstavujú v rozpočte sumu vo výške **4 895,00 €** a to nasledovne:

- palivo, mazivá a oleje (634001) vo výške 2 500,00 €
- servis a údržba (634002) vo výške 1 200,00 €,
- poistenie (634003) vo výške 1 040,00 €,
- karty, známky, poplatky (634005) vo výške 155,00 €.

V kontrolovanom období k 30.06.2020 (FIN 1-12) predstavovali výdavky na prevádzku motorových vozidiel sumu **2 672,06 €** a to nasledovne:

- palivo, mazivá a oleje (634001) vo výške 624,00 €
- servis a údržba (634002) vo výške 340,61 €,
- poistenie (634003) vo výške 1 287,49 €,
- karty, známky, poplatky (634005) vo výške 419,58 €.

C. Vyúčtovanie PHM

Na faktúrach zo servisovania služobných motorových vozidiel bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Pri ostatných účtovných dokladoch nebolo preukázané vykonávanie základnej finančnej kontroly.

V kontrolovanom období jednotlivé motorové vozidlá najazdili nasledovný počet kilometrov:

názov	priemerná spotreba na 100 km	január (km)	február (km)	marec (km)	apríl (km)	máj (km)	jún (km)
Osobný automobil PEUGOT BOXER ZA 923 HB	5,8 l	206,01	539,68	402,70	282,80	318,38	371,66
Osobný automobil PEUGOT RIFTER ZA 237 IK	4,4 l	855,00	352,00	707,00	355,00	233,00	269,00
Osobný automobil KIA CEED ZA 310 DM	6,5 l	204,00	199,00	261,00	113,00	149,00	184,00

Na základe účtovných dokladov boli na nákup PHM pre osobné automobily v kontrolovanom období vyplatené nasledovné sumy:

názov	január	február	marec	apríl	máj	jún
Osobný automobil PEUGOT BOXER ZA 923 HB	36,85 €	22,02 €	30,00 €	28,32 €	42,12 €	42,66 €

Osobný automobil PEUGOT RIFTER ZA 237 IK	45,01 €	58,02 €	39,49 €	20,61 €	21,54 €	12,93 €
Osobný automobil KIA CEED ZA 310 DM	35,80 €	39,98 €	0,00 €	33,65 €	30,99 €	27,03 €
SPOLU	117,66 €	120,02 €	69,49 €	82,58 €	94,65 €	82,62 €

Celkové náklady na PHM za osobné automobily za prvý polrok 2020 predstavovali sumu **567,02 €**.

Kontrolou bolo zistené, že obec vedie pri všetkých troch osobných automobiloch vozové zošity.

D. Kontrolné zistenia

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- Obec v kontrolovanom období nemala prijatú smernicu o vedení služobných motorových vozidiel (tzv. referentských vozidiel),
- Obec nevykonala základnú finančnú kontrolu k účtovným dokladom za nákup pohonných hmôt,
- Osobný automobil ŠKODA FABIA ZA 641 GJ sa nenachádza v inventarizačnom súpise majetku obce.

Záver a odporúčanie

Hlavná kontrolórka obce Kunerad odporúča:

- Prijat' smernicu o vedení služobných motorových vozidiel obce,
- Začať vykonávať základnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch z nákupu pohonných hmôt,
- Vyriešiť majetkový stav osobného automobilu ŠKODA FABIA.

Dátum zaslania správy povinnej osobe:	17.11.2020
Dátum prerokovania správy:	30.11.2020
Lehota na prijatie opatrení a nápravu nedostatkov zistených kontrolou:	01.02.2021
Lehota na predloženie správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou:	02.02.2021

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam. Nakoľko povinná osoba neuplatnila námietky v návrhu správy o výsledku kontroly, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov za akceptované.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka obce Kunerad