

**Správa z kontroly**  
**Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM v roku 2019 podľa náhodného výberu**

**Meno, priezvisko a podpis oprávnenej osoby:** PhDr. Monika Kocková, hlavná kontrolórka

**Povinná osoba:** Obec Hontianske Nemce, Hontianske Nemce č. 500, 962 65

**Predmet kontroly:** Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM v roku 2019 podľa náhodného výberu

**Kontrolované obdobie:** 1.11.2019 – 30.11.2019

**Termín začatia kontroly:** Január 2020

**Cieľ kontroly:** Preveriť, ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje evidencia prevádzky služobných motorových vozidiel, vykazovanie spotreby pohonných hmôt, overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2020, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 69/2019 dňa 12.12.2019.

## **KONTROLNÉ ZISTENIA**

Obec vlastnila a pre svoj výkon použila v novembri 2019:

- osobné motorové vozidlo, zn . FORD Focus, ŠPZ: KA532AR
- kolesový traktor zn. New Holland T4.75
- asanačné (fekálne) vozidlo zn. VOLVO FM 410
- hasičské vozidlá – TATRA 815, ŠKODA 706

Obec ku kontrole predložila evidenciu jász len asanačného (fekálneho) vozidla VOLVO FM 410 a pokladničné doklady za nákup PHM vozidiel za mesiac november 2019.

**Záznamy o prevádzke zvyšných motorových vozidiel neboli ku kontrole predložené.**

Na prevádzku uvedených dopravných prostriedkov nakúpila obec v mesiaci november 2019 pohonné látky (ďalej len „PHM“), nasledovne:

- FORD - 209,29 eur (175,01 l)
- New Holland – 110 eur (91,77l)
- VOLVO - 170 eur (141,66 l nafty)
- TATRA 815, ŠKODA 706 (netankovali sa PHM)

**Celkovo sa za mesiac november 2019 zaplatilo na PHM 489,29 eur .**

## **Kontrolou boli zistené nedostatky**

V súvislosti s nákupom a použitím PHM do dopravných prostriedkov bolo zistené, že obec nemala vypracovaný interný predpis o prevádzke a používaní osobných služobných motorových vozidiel. Obec nevedla žiadnu evidenciu použitia osobného motorového vozidla Ford, kolesového traktora New Holland, ani hasičských vozidiel slúžiacich k výkonu činnosti obce.

Zo zásady hospodárneho, účelného a efektívneho nakladania s verejnými prostriedkami v zmysle § 19 ods. 1 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vyplýva obci povinnosť viesť k motorovým vozidlám vždy a povinne knihu jász a stasky s evidovaním stavu čerpania a spotreby pohonných hmôt osobitne.

Obec tým, že vo vyššie uvedených prípadoch nevedla evidenciu jász pri štyroch vozidlách vôbec, **porušila § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň aj finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) uvedeného zákona** v celkovej sume 319,29 eur za mesiac november 2019.

S poukázaním na §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Zb. Z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je obec povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľným spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Hlavným a základným preukázateľným dokladom o prevádzke každého obecného motorového vozidla je určený záznam o prevádzke vozidla (kniha jász).

Tým, že kontrolovaný subjekt mal vo svojom majetku evidované služobné motorové vozidlá, ku ktorým nevedol evidenciu jász, a taktiež nevykazoval a nehodnotil ich spotrebu pohonných hmôt, došlo k porušeniu ustanovenia **§ 8 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve v nadväznosti na odsek 4 citovaného paragrafu.**

Nakoľko kontrolovaný subjekt nevedol žiadnu evidenciu o uskutočnených jazdách na troch služobných motorových vozidlách a nehodnotil spotrebu pohonných hmôt, **v danej kontrole sa nedal overiť stanovený cieľ kontroly**, a teda skontrolovať spotreby pohonných hmôt, overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

## **NÁVRH OPATRENÍ**

- Viesť záznamy o prevádzke pri všetkých obecných motorových vozidlách.
- Vypracovať interný predpis o používaní motorových vozidiel vo vlastníctve obce Hontianske Nemce a o cestovných náhradách.
- Určiť zodpovedného zamestnanca, ktorému sa bude vypísaná žiadanka predkladať, prípadne zaviesť kontrolný mechanizmus pozostávajúci z interných noriem spotreby pri vozidlách, ktoré nemajú normovanú spotrebu určenú v technickom preukaze.

- Zaviesť limity normovanej spotreby pri záťažoch, zimných službách a výkonoch strojov a mechanizmov.
- Vždy pri každom použití osobného motorového vozidla vyžadovať vypísanie žiadanky na prepravu/jazdu motorovým vozidlom a v prípade jazdy mimo obvyklé miesto výkonu práce vyžadovať vyplnenie cestovného príkazu.
- Hospodárne nakladať s verejnými prostriedkami určenými na čerpanie pohonných hmôt a pravidelne vyhodnocovať monitoring vozidiel.

Žiadam odstrániť zistené nedostatky a informovať o prijatých opatreniach a predložiť návrh prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov v termíne do 29.2.2020.

V Hontianskych Nemciach, 28.1.2020

PhDr. Monika Kocková, v.r.

Hlavná kontrolórka obce Hontianske Nemce