

Správa z následnej finančnej kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej kontroly evidencie spotreby pohonných látok, prevádzkovania zvereného majetku, obehu dokladov a zúčtovania hotovostných platieb , inventarizácie majetku, poistenia majetku a zodpovednosti za spôsobené škody pri výkone hlavnej činnosti č.06/10/2016.

Kontrolný orgán: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: príspevková organizácia Ruseko m. p.
zastúpená Ing. Branislavom Strakom, riaditeľom organizácie

Kontrola vykonaná v dňoch: 13.03.2017- 17.03.2017

Predmet následnej kontroly vyplýval z nasledovných kontrolných zistení:

PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ Z KONTROLY č. 06/10/2016

Z vykonanej finančnej kontroly č. 06/10/2016 boli zistené viaceré nedostatky. Kontrolné zistenia upozorňujú na dôslednejšie a „striktnnejšie“ dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti, a s tým spojených procesných úkonov hlavne z pohľadu výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pri obehú účtovných dokladov a ich vyúčtovania., zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti vo vzťahu s jeho využívaním,

KONTROLNÉ ZISTENIA A/:

Kontrolný orgán zistil, že ku dňu výkonu kontroly nebol medzi zriaďovateľom a kontrolovaným subjektom uzatvorení písomný Protokol o zverení hnutelného majetku do správy na motorové vozidlo VW Crafter EVČ BL739IJ, čo je v rozpore so Zásadami hospodárenia s majetkom mestskej časti a majetkom jej zvereným. **Odporúčam kontrolnému subjektu prijať opatrenie na zabezpečenie bezodkladného vypracovania a schválenia Protokolu o zverení hnutelného majetku VW Crafter i na žacie zariadenie obstarané v rozpočtovom roku 2016.**

KONTROLNÉ ZISTENIA F/:

Kontrolný orgán pri výkone kontroly zistil **nasledovné nedostatky, vyžadujúce prijatie opatrení kontrolovaným subjektom pre ich odstránenie**, V mesačných záznamoch o prevádzke motorového vozidla nie je chronologicky vedená evidencia nákupu PHM do vozidiel.. Mesačné záznamy nevyhodnocujú mesačnú spotrebu a zostatok nevyčerpaných PHM v nádrži. Vzhľadom na uvedené skutočnosti sa nevyhodnocuje skutočná spotreba, nezdôvodňuje sa nadspotreba resp. úspora PHM. Táto skutočnosť skresľuje i skutočné čerpanie rozpočtu organizácie v priebehu rozpočtového roka a nemotivuje k úsporám resp. znižovaniu a efektívite nákladov na prevádzku motorových vozidiel.

KONTROLNÉ ZISTENIA G/

Kontrolný orgán pri výkone kontroly zistil **nasledovné nedostatky, vyžadujúce prijatie opatrení kontrolovaným subjektom pre ich odstránenie**, V mesačných záznamoch o prevádzke motorového vozidla nie je chronologicky vedená evidencia nákupu PHM do vozidiel. Mesačné záznamy nevyhodnocujú čas v denných jazdách, ani miesto výkonu práce v mestskej časti. Do záznamov sa neprevádza zostatok PHM v nádrži na konci mesiaca, ako počiatočný stav mesiaca nasledujúceho. Z uvedenej evidencie nie je možné vypracovať históriu vývoja spotreby, vyhodnotiť efektívnosť jazd a prípadné zdôvodnenie vzniknutej nadspotreby, alebo úspory voči stanovenému limitu. **Ako opatrenie na odstránenie uvedených nedostatkov navrhujem vypracovať vnútorný predpis organizácie k spôsobu vedenia evidencie jazd, a pracovných výkonov**, formou Smernice, (príkazu resp. pokynu) štatutárneho zástupcu organizácie s uvedením odpočtov najazdených km

resp. motohodín, s uvádzaním počiatkových stavov PHM na začiatku mesiaca a zostatku pre mesiac nadchádzajúci, stanovením limitov spotreby a pridelenia zamestnancov k jednotlivým vozidlám. K uvedenej evidencii navrhujem vyznačiť k nákupu i výšku finančného výdavku v jednotkovej cene nakupovaného druhu PHM v reálnom čase, pre finančné ohodnotenie zostatku pohonných hmôt v nádrži jednotlivých vozidiel.

ZHRNUTIE VÝSLEDKOV NÁSLEDNEJ KONTROLY PLNENIA OPATRENÍ NA ODSRÁNENIE NEDOSTATKOV Z KONTROLY č. 06/10/2016.

Kontrolórovi mestskej časti bol ku kontrole plnenia **Opatrení ku kontrolným zisteniam A./** predložený Protokol č.15 a č.16, zo dňa 16.12.2016 o odovzdaní a prebratí majetku mestskej časti Bratislava- Rusovce a jej príspevkovej organizácie Ruseko m. p. v zastúpení starostu mestskej časti a riaditeľa m. p. Ruseko.

Predložený protokol spĺňa náležitosti predpísané v Zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti a majetkom jej zvereným, tzn, obsahuje právne zdôvodnenie zverenia majetku, predmet zverenia, podmienky užívania, prípadného odňatia zvereného majetku, ako i popis a nadobúdaciú hodnotu zvereného majetku. Protokol je podpísaný obomi zúčastnenými zmluvnými stranami dňom 16.12.2016.

Kontrolnému orgánu **k plneniu Opatrení na odstránenie kontrolných zistení označených ako F./ a G./** bola ku kontrole predložená Smernica č.19/2017 o používaní služobných a súkromných motorových vozidiel, evidencii jász, zúčtovania spotreby pohonných látok, nákladov spojených s opravami a údržbou vozidiel prevádzkovaných m.p. Ruseko . Kontrolovaný subjekt vydal Smernicu s účinnosťou od 1.03.2017, pričom predpis je vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákonov o premávke na pozemných komunikáciách, zákonníka práce, ako i dani z príjmov. Predpis upravuje prevádzkovanie vozidiel, stanovištia pre ich úschovu po skončení pracovných výkonov, držbu a ochranu tohto hnutel'ného majetku a príslušenstva k nemu, evidenciu údržby, opráv ako i evidenciu a zúčtovanie pohonných látok. Upravuje spôsobilosť na výkon pracovných činností zamestnancov spojených s ich využívaním a prevádzkovaním.

Kontrolný orgán skonštatoval, že kontrolovaný subjekt prijal účinné Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených výkonom kontroly č.06/10/2016, v súlade s odporučeniami kontrolného orgánu a miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Rusovce.

V Bratislave, prerokované dňa: 27.03.2017

Za kontrolný orgán:
Ing. Vladimír Mráz, kontrolór

Za kontrolovaný subjekt:
Ing. Branislav Straka, riaditeľ