

**Zápis č. 1/2016 o kontrole provedené finančním výborem:
výdaje (náklady) na spotřebu pohonných hmot od 1. ledna 2015 do 31. prosince 2015**

Kontrola proběhla 31. 5. 2016 od 8.55 do 10.10 hodin na obecním úřadě za přítomnosti Dany Majerové (předseda finančního výboru), Hany Zajíčkové (člen finančního výboru) a Ivany Zdobinské (hlavní účetní). Dne 1. 7. 2016 byl e-mailem doplněn výkaz práce UNC.

Podklady pro kontrolu:

- výpis z deníku účetních případů (položka rozpočtu 5156),
- tabulky pro vyúčtování cest (MS Excel),
- kniha jízd osobního automobilu Dacia,
- kniha jízd traktoru,
- výkazy práce některých strojů: nakladač UNC, pila JMP, křovinořezy (květen, červen),
- výkaz Fin 2-12 M za prosinec 2015 (čerpání rozpočtu).

Zjištění

V roce 2015 bylo zaúčtováno **celkem 106 nákupů** nafty, benzínu a olejů v celkové částce **80 090,65 Kč**. Nákupy byly uskutečněny v 86 různých dnech (z celkem 251 pracovních dnů roku 2015). V tabulce č. 1 je uveden přehled využití PHM podle rozpočtové skladby (litry i Kč jsou zaokrouhleny na jedno desetinné místo).

Tabulka č. 1 – využití PHM v paragrafech rozpočtu

§	nafta	benzín	oleje	celkem Kč	rozpočet po změnách
1032 lesní hosp.	252,0 l 7 792,0 Kč	331,4 l 10 481,5 Kč	40,0 l 3 328,0 Kč	21 601,5 Kč	23 000,0 Kč
2212 silnice	28,2 l 847,0 Kč	16,4 l 514,0 Kč		1 361,0 Kč	40 000,0 Kč
2219 chodníky	8,7 l 274,0 Kč	20,8 l 617,0 Kč		891,0 Kč	15 000,0 Kč
2310 pitná voda	291,8 l 8 879,0 Kč	222,0 l 7 011,5 Kč		15 890,5 Kč	30 000,0 Kč
2321 odpadní vody	72,8 l 1 942,0 Kč	40,0 l 1 235,0 Kč		3 177,0 Kč	5 000,0 Kč
3319 kulturní akce	2,8 l 79,0 Kč	31,7 l 1 007,0 Kč		1 086,0 Kč	1 100,0 Kč
3392 zájmová činnost		12,4 l 380,0 Kč		380,0 Kč	500,0 Kč
3612 bytové hosp.		0,2 l 7,0 Kč		7,0 Kč	500,0 Kč
3613 nebytové hosp.		3,5 l 115,0 Kč		115,0 Kč	500,0 Kč
3632 hřbitov	2,5 l 71,0 Kč	1,6 l 47,0 Kč		118,0 Kč	5 000,0 Kč
3639 komunální služby	166,9 l 5 081,0 Kč	117,3 l 3 684,0 Kč	44,0 l 2 743,7 Kč	11 508,7 Kč	20 000,0 Kč
3722 svoz kom. odpadů	77,0 l 2 472,0 Kč	8,1 l 256,0 Kč		2 728,0 Kč	5 000,0 Kč
3745 zeleň	166,8 l 5 191,5 Kč	382,1 l 12 908,5 Kč	22,6 l 1 389,0 Kč	19 489,0 Kč	39 000,0 Kč
6171 místní správa		56,4 l 1 738,0 Kč		1 738,0 Kč	20 000,0 Kč

Z předposledního a posledního sloupce tabulky č. 1 je patrné, že rozpočet pro pohonné hmoty je zbytečně nadhodnocen – vyčerpáno pouze 39,1 % z rozpočtovaných 204 600 Kč. Spotřebu PHM na §2212 a §2219 nelze předem odhadnout – v roce 2015 byla nízká, neboť v zimních měsících téměř nebylo potřeba odklízet sněh. V budoucnu by pravděpodobně stačilo rozpočtovat polovinu částky a podle aktuální situace provést navýšení částky rozpočtovým opatřením během roku.

1. Osobní automobil

Nákupy: v roce 2015 bylo zaúčtováno 26 nákupů benzínu pro osobní automobil Dacia Logan. Celkem **633,43 litrů** naturalu za **20 007 Kč**.

Spotřeba: optimální spotřeba udávaná výrobcem je 6,9 l/100 km (bez přívěsu). Osobní automobil za rok 2015 ujel 6 315 km (na jaře byl využíván intenzivněji, neboť traktor byl několik týdnů v opravě). Tedy průměrná spotřeba v roce 2015 činila **10,03 litrů na 100 km**. Spotřebu ovlivňuje jízda na krátké vzdálenosti a patrně také častější použití vozíku v době opravy traktoru (v knize jízd toto není zaznamenáno, nová směrnice k autoprovozu začala platit až v polovině března 2015).

Vyúčtování cest: v tabulkách je použito pouze 6 233 km – chybí kontrola stavu tachometru na začátku a na konci měsíce. Toto bude opraveno a používáno pro vyúčtování cest od srpna 2016.

Kniha jízd: namátkově byly kontrolovány měsíce březen a srpen – není uvedeno tankování dne 30. 3. 2015.

2. Traktor

Nákupy: ve sledovaném období bylo zaúčtováno 28 nákupů nafty a olejů pro traktor. Celkem **879,51 litrů** nafty za **27 197 Kč** a **44 litrů** olejů za **2 743,65 Kč**. Nákupy nafty jsou poloviční oproti roku 2014 – částečně je to způsobeno téměř dvouměsíční opravou traktoru a také mírnou zimou.

Spotřeba: Průměrná spotřeba uvedená výrobcem traktoru je 6,4 až 8,4 l/1 Mth (dle zatížení motoru). Traktor byl v provozu celkem 197,35 Mth. Průměrná spotřeba traktoru v roce 2015 tedy činila **4,46 l/Mth**.

Vyúčtování cest: v tabulkách je použito pouze 179,85 Mth – chybí kontrola stavu počítadla motohodin na začátku a na konci měsíce (bude opraveno od srpna 2016). Dne 11. 5. je počítáno se 30 litry nafty, která však byla použita pro nakladač UNC.

Kniha jízd je vedena od dubna 2015. V květnu 2015 jsou uvedena pouze dubnová data (celý měsíc si chyby nikdo nevšiml?). Od června 2015 není zaznamenáno použití vleku (ani při svozu posekané trávy?). Kolonka „místo výkonu“ bývá od května prázdná (až na několik výjimek) a kolonka „účel“ obsahuje pouze číslo paragrafu rozpočtové skladby. Nelze tedy zjistit, zda pohonné hmoty byly využity v souladu s rozpočtem.

3. Nakladač UNC

Nákupy: ve sledovaném období zaúčtováno 8 nákupů nafty pro nakladač UNC. Celkem **190,01 litrů** nafty za **5 431,50 Kč** (žádné oleje – výměna oleje se provádí cca pro 130 Mth provozu).

Spotřeba: nakladač UNC byl v provozu celkem 45,9 Mth. Průměrná spotřeba tedy činila **4,13 l/Mth**. Nakladač UNC je využíván nejčastěji pro terénní úpravy a při úklidu odpadu nebo zimního posypu.

Vyúčtování: v tabulkách se pro květen a červen opakují dubnová data, v srpnu jsou data červencová, v říjnu záříjová a v prosinci listopadová. Celkový součet je pouze 34,5 Mth, avšak některé tabulky patrně nebyly při vyúčtování použity.

Výkaz práce stroje je veden od dubna 2015, obsahuje 35 záznamů. Jsou tam 3 chyby (dne 13. 5. je chybný rozdíl stavu počítadla Mth před a po výkonu: 1,9 namísto 1,6 Mth; záznam z 8. 8. měl mít uvedeno 8. 9., jelikož následuje po 20. 8.; dne 1. 10. je uvedeno tankování 20 litrů nafty, ale nakoupeno bylo jen 15 litrů).

4. Pila JMP

Nákupy: ve sledovaném období zaúčtováno 22 nákupů benzínu a 7 nákupů oleje pro motorovou pilu, která je používána především v lese (prořezávky, těžba, manipulace). Celkem se jedná o **313,64 litrů** benzínu za **10 086 Kč** a **40 litrů** oleje za **3 328 Kč**.

Spotřeba: od března do prosince je ve výkazu práce uvedeno 149 dnů a celkem 414 hodin. Tedy spotřeba činí **7,58 dl benzínu a 0,97 dl oleje za hodinu** používání.

Vyúčtování: není vedena samostatná evidence, jelikož nákupy mají vlastní účtenky (oddělené od nákupů pro Dacii nebo jiné stroje), takže je možno vždy celý nákup přiřadit na §1032.

Výkaz práce stroje je veden od března 2015. U všech záznamů o použití pily platí přímá úměra: každá hodina práce má uvedeno doplnění 6,85 dl benzínu a 3,25 dl oleje. Výsledkem je, že podle výkazu práce se do pily doplnilo pouze 283,59 litrů benzínu a 134,55 litrů oleje – tento stav neodpovídá skutečným nákupům.

5. Ostatní pracovní stroje (štěpkovač, elektrocentrála, křovinořezy, sekačka)

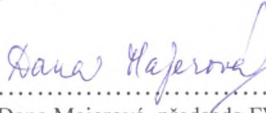
Nákupy pro elektrocentrálu jsou zaúčtovány na §2310 (pitná voda) – celkem **50,01 litrů** benzínu za **1 551 Kč**. Výkaz práce nebyl při kontrole vyžádán.

Nákupy pro křovinořezy a sekačku jsou zaúčtovány na §3745 (zeleň) – celkem **246,6 litrů** benzínu za **8 357,5 Kč** a dále **22,6 litrů** oleje za **1 389 Kč**. Výkazy práce strojů nebyly při kontrole vyžádány, ale při stanovení ceny za sekání trávy byly k dispozici výkazy obou křovinořezů za květen a část června 2015 – oba tyto výkazy jsou vedeny spíše jako výkaz práce zaměstnance, který s křovinořezem pracuje. Není uváděno konkrétní místo v obci, kde se sekalo, ani skutečná doba provozu křovinořezu (podle délky se jedná o dobu, kdy zaměstnanec u sebe měl křovinořez).

Návrhy na zlepšení a odstranění zjištěných nedostatků


- Při vyúčtování cest zajistit, aby souhlasily ujeté kilometry (resp. Mth) se skutečným stavem tachometru (resp. počítadla Mth). Toto by mělo fungovat již od srpna 2016.
- V knihách jízd a ve výkazu práce UNC uvádět stav nádrže na konci měsíce a tento údaj zohlednit při vyúčtování.
- V knize jízd traktoru uvádět místo výkonu (konkretizovat část obce např. pomocí nejbližšího č. p.) a dále krátce popsat účel jízdy, aby bylo prokazatelné správné zaúčtování na daný § rozpočtu.
- Ve výkazech práce křovinořezů uvádět místo výkonu (např. pomocí označení komunikace dle plánu zimní údržby) a skutečný čas použití křovinořezu v daný den.

V Ludvíkovicích dne 30. 11. 2016


Dana Majerová, předseda FV


Hana Zajíčková, člen FV

Podpis kontrolovaného:


Ivana Zdobinská


Petra Štruncová

Příloha: vyjádření kontrolovaného (§ 119, odst. 4 zákona o obcích).