

Zápis č. 2/2014 o kontrole provedené finančním výborem

Předmět kontroly

Výdaje (náklady) na spotřebu pohonných hmot (PH) v období od 1. ledna 2014 do 31. října 2014.

Podklady pro kontrolu:

- chronologický dokladový výpis z deníku účetních případů,
- dokladové rozpisy účetních zůstatků dle paragrafů,
- kniha jízd (KJ) osobního automobilu (OA),
- evidence nákupů PH k jednotlivým dopravním prostředkům a pracovním strojům,
- interní směrnice č. 11 (směrnice upravující evidenci spotřeby pohonných hmot),
- interní směrnice č. 30 (směrnice k provozu motorových vozidel).

Zjištěné nedostatky

1. Osobní automobil

Ve sledovaném období bylo zaúčtováno 26 nákupů PH (ve 24 různých dnech) pro osobní automobil Dacia Logan. Celkem **451,8 litrů** benzínu natural za **16 226 Kč**. Z toho 8 nákupů PH bylo uskutečněno ve dnech, kdy jsou v KJ evidovány pouze jízdy v obci Ludvíkovice, kde není možnost nákupu PH (dny: 7. 1., 10. 6., 25. 6., 2. 7., 14. 7., 4. 8., 10. 8. a 11. 9.). Ve dnech 29. 5. a 29. 7. byl uskutečněn nákup PH pro OA, ale v KJ není v ty dny uvedena žádná jízda.

Záznamy v KJ pro OA

Za sledované období je v KJ zaznamenáno 383 jízd – všechny podepsané zaměstnankyní OÚ na pozici *technik*. Všechny jízdy jsou uvedeny jako služební (včetně období, kdy zaměstnankyně čerpala řádnou dovolenou).

Z údajů v KJ nelze zjistit dobu trvání samotných jízd, resp. délku úkonu (případně prostoje) prováděného v místě příjezdu. 13x není čas jízdy uveden vůbec (ve dnech 7. 1., 31. 3., 30. 4., 26.–27. 7., 9.–10. 8., 23.–27. 10. a 30. 10.).

V KJ není zaznamenáno, kdy byl při jízdě použit přívěs – toto má vliv na vyšší spotřebu PH.

Načerpané množství PH pro OA je v KJ uvedeno pouze jednou – tím jsou **porušeny směrnice č. 11 a 30**.

Popisy účelu jízdy jsou nedostatečné (dne 31. 8. dokonce není účel uveden vůbec) a nemají vypovídací schopnost. Například z výše uvedených 24 nákupů PH pro OA mají pouze 4 jako účel jízdy v KJ uvedeno „nákup poh. hmot“ (ostatní jízdy mají uveden jiný účel). Z celkového počtu 106 nákupů PH (pro různé dopr. prostředky a stroje ve sledovaném období) je v KJ uveden tento účel pouze desetkrát, přičemž k pěti takto popsáním jízdám neexistuje doklad o nákupu PH v účetnictví (účel „poh. hmoty“ uveden u jízd z 24. 1., 27. 1., 18. 4., 26. 5. a 2. 9.).

Dne 1. 6. 2014 je zaznamenán stejný stav tachometru před a po jízdě, jaký je vykázán dne 31. 5. 2014. Na str. 17 je u všech dnů přepsán měsíc (z 6 na 7) – vypadá to, že tato strana byla vyplněna celá najednou, nikoli po každé jízdě.

V případech jízd za opakovaným účelem se ujeté km výrazně liší, např.: *starostové (Růžová)* od 16 do 36 km, *nákup náhr. dílů (Heřmanov)* od 24 do 38 km (dne 12. 9. dokonce 60 km – s nákupem v Děčíně), *svoz trávy (Ludvíkovice)* vykázáno 10, 6, 4, 12 a 35 km, *KO vodojemu (Ludvíkovice)* vykázána nejčastěji v délce 2 km, ale 23x jenom 1 km, 5x 3 km, 2x 4 km a dne 5. 3. dokonce 10 km.

K 34 ze 106 zaúčtovaných nákupů PH jsou v KJ evidovány jízdy *pouze v obci Ludvíkovice*, účel není „nákup PH“.

Hodnocení spotřeby OA

Spotřeba udávaná výrobcem je 6,9 l/100 km (bez přívěsu).

V tabulce č. 1 je přehled nákupů a ujetých km v každém měsíci sledovaného období. Řádek „S“ je podílem litrů a km v daném měsíci, avšak nejedná se o průměrnou spotřebu, neboť nikde **nejsou evidovány stavy PH v nádrži ke konci měsíce**. Tedy **měsíční spotřeby PH pro OA nelze vypočítat a hodnotit**. Řádek „PS“ v tabulce č. 1 je vypočten jako podíl litrů a km za celé období předcházející poslednímu dni daného měsíce zaokrouhlený na 2 des. místa – značí tedy průměrnou spotřebu PH v každém období (za předpokladu, že nádrž OA byla prázdná jak 1. 1. 2014, tak 31. 10. 2014 – to jistě nebyla). Přibližná průměrná spotřeba PH za období leden–říjen 2014 tedy byla **vyšší než 9,4 l** benzínu na 100 km, avšak z tab. č. 1 je vidět, že v období leden–srpen 2014 byla dokonce vyšší než 12 l/100 km (téměř dvojnásobek spotřeby udávané výrobcem).

Tabulka č. 1: OA – nákupy PH a ujeté km od 1. 1. 2014 do 31. 10. 2014

měsíc	leden	únor	březen	duben	květen	červen	červenec	srpen	září	říjen	celkem I–X/2014
litry	41,35	28,6	54,68	46,6	19,8	40,22	58,97	89,58	39,59	32,41	451,8 litrů
Kč	1503	1053	2000	1730	739	1500	2201	2800	1500	1200	16 226 Kč
ujeté km	438	372	641	704	253	177	318	212	534	1122	4 771 km
S	9,44	7,69	8,53	6,62	7,83	22,72	18,54	42,25	7,41	2,89	
PS	9,44	8,64	8,59	7,95	7,93	8,95	10	12,19	11,49	9,47	9,47 l/100 km

Tab. č. 1 dále ukazuje, že v říjnu bylo podle KJ ujetu 1122 km, a přitom nákup PH byl třetí nejnižší za sledované období (např. oproti srpnu jde o pětinasobek ujetých km s třetinou zakoupených PH). Pokud byly PH zakoupené v srpnu skladovány mimo nádrž OA, tak neměly být zaúčtovány *před* jejich použitím.

Z 383 jízd v KJ bylo 179 jízd provedeno *pouze* za účelem „KO vodojemu“, „vodárna“, „vodojem“ apod. Tyto jízdy jsou uskutečňovány od 5. března, včetně sobot a nedělí (ve dnech 17. 3. a 27. 4. dvě za den). Podle KJ je to celkem 357 km. Další kontroly vodojemu jsou součástí 10 jízd.

Jako nevhodné se jeví jízdy za účelem některých nákupů – např. 15., 16. a 17. 1. 2014 bylo najeto 47 km kvůli nákupům ve stavebninách, železářství a drogerii; ve dnech 24., 26. a 28. 2. 2014 bylo najeto 75 km z důvodu nákupů do tomboly a mezi tím dne 27. 2. jízda za účelem „Armex, papírnictví“ (dalších 25 km).

Za účelem „práce v obci, KO vodojemu“ bylo ve dnech 24. 10. a 27. 10. ujetu 90 km – kontrola vodojemu obvykle představuje 2 km, tj. na práce v obci zbývá 86 km. Za účelem „objížďka obce“ je v KJ vykazováno maximálně 6 km, tedy „práce v obci“ za jeden den je ekvivalentní 7 „objížďkám“.

Záznamy v evidenci nákupů PH

Předložená evidence nákupů PH je vedena zaměstnankyní na pozici *technik*. Evidence není vedena chronologicky a obsahuje pouze 21 z 24 nákupů benzínu pro OA, z toho se datum 5 nákupů neshoduje s datem zaúčtování nákupu. V evidenci chybí dva nákupy vedené v účetnictví – ze dnů 22. 7. a 10. 8. (celkem 49,4 l). Nesoulad s účetnictvím je u dalších dvou nákupů: 10. 6. je nákup 26,81 l naturalu evidován jako nafta pro traktor a 29. 5. je nákup (zaúčtovaný jako 19,8 l pro OA) v evidenci veden jako 15 l pro OA a 4,8 l pro křovinořezy.

2. Traktor

Ve sledovaném období bylo zaúčtováno 59 nákupů nafty pro traktor. Celkem **1 642,07 litrů** nafty za **59 457,6 Kč**.

Záznamy v evidenci nákupů PH

V evidenci o nákupu nafty pro traktor je uvedeno pouze 57 nákupů, avšak jsou zde chybně zaevidovány 2 nákupy: dne 4. 6. nafta pro nakladač UNC a 10. 6. natural pro OA. V evidenci chybí 4 nákupy nafty pro traktor (31. 3., 14. 7., 16. 7. a 22. 8.) – celkem 134,25 litrů. Dne 19. 3. je evidováno 10 l nafty, ale zaúčtováno 40 l. Dne 30. 5. je evidováno 37,32 l nafty, ale zaúčtováno 27,32 l. V evidenci tedy chybí dalších 10 l. Datum 7 nákupů není shodné s datem zaúčtování nákupu (v evidenci jde o dny: 13. 1., 14. 3., 22. 4., 27. 5., 25. 6., 31. 7., 19. 9.).

Hodnocení spotřeby

Ke dni 4. 12. 2014 **není vedena žádná evidence o uskutečněných pracovních výkonech – jízdách**. Není proto možné zhodnotit, zda zaúčtované výdaje byly realizovány při vlastních činnostech obce. Rovněž není možné porovnat skutečné náklady na 1 motohodinu (Mth) s průměrnou spotřebou uvedenou výrobcem traktoru (6,4 až 8,4 l/1 Mth dle zatížení motoru).

V účetnictví je u § 3319 (Ostatní záležitosti kultury) zaúčtováno ve dnech 2., 14. a 16. 4. 2014, 7. 5. 2014, 1., 4. a 8. 7. 2014, 5. a 7. 8. 2014 celkem 10 nákupů pro traktor ve výši 12 874 Kč s poznámkou „dřevosochání“, resp. „svoz kmenů“. Jedná se o 355,9 l nafty, což představuje při spotřebě 8,4 l/1Mth ujetých 42 Mth, tj. více než 5 osmihodinových dní jízdy. (Porovnáme-li výdaje na PH pro dřevosochání v jednotlivých letech, tak rok 2014 je čtyřnásobkem předchozích dvou ročníků: r. 2014 ... 21 461 Kč, r. 2012 ... 5 100 Kč, r. 2011 ... 4 779 Kč.)

3. Nakladač UNC

Ve sledovaném období zaúčtováno 13 nákupů nafty pro nakladač UNC. Celkem **323,67 litrů** nafty za **11 643 Kč**.

Záznamy v evidenci nákupů PH

V evidenci o nákupu nafty pro UNC je uvedeno pouze 12 nákupů. Nákup ze 4. 6. pro UNC je evidován u traktoru. Evidence obsahuje dále tyto chyby: nákup zaúčtovaný 9. 1. je evidován až 30. 1., nákup zaúčtovaný 14. 3. je evidován 10. 3. Dne 19. 3. je evidováno 40 l nafty, ale zaúčtováno 10 l (záměna s traktorem).

Hodnocení spotřeby

Ke dni 4. 12. 2014 **není vedena žádná evidence o uskutečněných pracovních výkonech v motohodinách**. Tedy nelze zhodnotit, zda zaúčtované výdaje byly realizovány při vlastních činnostech obce.

Nesoulad v účetnictví

Nákupy ze 4 dnů jsou zaúčtovány na jiné paragrafy, než kam podle evidence patří – dny 9. 1., 3. 2., 12. 2. a 13. 10. podle popisu z evidence patří na § 2321 (Odpadní vody) a nákup z 15. 9. patří na § 3632 (Pohřebnictví).

4. Ostatní pracovní stroje (motorová pila, štěpkovač, elektrocentrála, křovinořez, sekačka)

Pro uvedené stroje bylo zaúčtováno 54 nákupů benzínu. Celkem **703,28 litrů** naturalu za **25 871,4 Kč**.

Záznamy v evidenci nákupů PH

V evidenci, která není vedena pro jednotlivé stroje, ale souhrnem za „stroje – benzín“ je uvedeno pouze 52 nákupů, z toho 4,8 l ze dne 29. 5. je zaúčtován jako benzín pro OA, nikoli pro křovinořez. Tři nákupy v evidenci chybí: dne

1. 7. zaúčtováno 10 l na § 3319, dne 16. 7. zaúčtováno 37,74 l na § 2310 a dne 22. 9. zaúčtováno 7,72 l na § 2310. U 5 nákupů je chybně evidováno datum (v evidenci jde o 5. 5., 27. 5., 30. 5., 10. 8. a 19. 9.).

Hodnocení spotřeby

Nejsou vedeny výkazy práce stroje, takže nelze prokázat, že náklady na spotřebu PH byly realizovány při vlastních činnostech obce. U nákupu ze dne 1. 7. nelze vůbec zjistit, pro jaký stroj bylo 10 l benzínu natural použito (zaúčtováno s poznámkou „dřevosochání“, které se konalo až o měsíc později). U nákupu 57 l naturalu zaúčtovaného 7. 8. také nelze zjistit nic bližšího než „dřevosochání“.

Závěr

Spotřeba PH je účtována na základě dokladů o nákupu PH, nikoli na základě skutečně vykázaných výkonů. (Např. dne 28. 4. 2014 byl na § 2310 (Pitná voda) naúčtován výdaj za nákup 20 l benzínu za 730 Kč. Dle KJ bylo ve dnech 30. 4. a 2. 5. vykázáno v souvislosti s touto činností (§) 57 km („oprava“, „nákup materiálu“) – při neúměrně vysoké spotřebě 11 l/100 km měla spotřeba činit 6,27 l, což představuje max. 229 Kč. Podobně u dřevosochání: podle KJ ujetu celkem 77 km ve dnech 4. 4. a 8.–10. 8., tedy na § 3319 mělo být pro OA zaúčtováno 8,47 l, ale je zaúčtováno celkem 62,98 l ve dnech 4. 8. a 10. 8.)

Kniha jízd pro OA není vedena uspokojivým způsobem. U ostatních dopravních prostředků a strojů *neexistuje* (ke dni 4. 12. 2014) evidence pracovních výkonů. Nelze tedy zhodnotit, zda jsou výše uvedené dopravní prostředky a pracovní stroje využívány *účelně, hospodárně a v souladu se zájmy obce* (§ 38, odst. 1 zákona o obcích) a zda výdaje na PH byly použity na vlastní činnost obce (§ 9, odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech). Též podle zákona o daních z příjmů je možné akceptovat pouze *prokazatelně vynaložené* náklady (výdaje).

Evidence nákupů PH není vedena chronologicky – obtížné se porovnává s účetnictvím. Některé údaje v evidenci *nesouhlasí* s údaji v účetnictví (chyby v datech, účelu použití PH, počtu zakoupených litrů a cenách za litr).

Provoz OA a traktoru se jeví jako nevhodný. Nákupy prostřednictvím OA nejsou plánovány efektivně. Samotné nákupy PH rovněž (např. v týdnech 23.–27. 6. a 30. 6.–1. 7. byl *denně* zaúčtován jeden nákup PH). OA jezdí téměř denně k vodojemu, přičemž tyto jízdy realizuje cca 2-3x týdně také traktor.

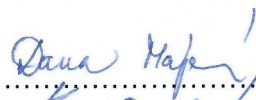
Návrhy opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků

- Zajistit, aby ke každému pracovnímu stroji a dopravnímu prostředku byla **vedena samostatná evidence v rozsahu, který je zárukou prokazatelnosti pracovního výkonu či jízdy** (datum; dostatečně konkretizované místo – v rámci obce např. uvádět č.p. domů nebo „oblasti“ ze zimního plánu údržby; počátek a konec jízdy/výkonu; stav tachometru/počet motohodin, jméno řidiče/pracovníka obsluhujícího stroj; údaje o nákupu PH; stav PH v nádrži na konci měsíce; dostatečně konkretizovat účel jízdy/výkonu).
Zvážit zakoupení zařízení pro sledování jízdy – datum, čas a trasa by byly evidovány automaticky.
- Určit zaměstnance, v jehož pracovní náplni bude sledování a hodnocení spotřeby PH na konci každého měsíce. **Evidovat stav nádrže** OA a traktoru na konci měsíce. **Měsíčně hodnotit provoz** OA a traktoru a porovnávat s předchozím obdobím.
- Evidované nákupy PH odsouhlasovat na údaje v účetnictví.
- **Novelizovat směrnice č. 11 a č. 30** vydané radou obce tak, aby odpovídaly požadavkům norem a současné praxe.

V Ludvíkovicích dne 30. 12. 2014

Za finanční výbor: Mgr. Dana Majerová, Ph.D., předseda

Hana Zajíčková, člen


.....

.....

Příloha

Vyjádření kontrolovaného (§ 119 odst. 4 zákona o obcích)