

PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY č. 17/2022

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – jún 2022

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na I. polrok 2022, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/XII/2021 dňa 22.12.2021, a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ schválenej uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017 v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolované obdobie: 1.6.2022 – 30.6.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 14.11.2022

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sirk

Cieľ kontroly: cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri prevádzke služobných motorových vozidiel a strojov, pri evidovaní jász, nákupov, čerpania a spotreby PHM vo vybranom období, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi Obce Sirk.

Kontrola bola zameraná:

- kontrola výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) na nákup PHM,
- kontrola správnosti vedenia prevádzkovej dokumentácie k služobným vozidlám,
- kontrola spotreby služobných vozidiel,
- kontrola evidencie výkazov PHM.

Doklady predložené ku kontrole:

- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie jún 2022,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie jún 2022,
- prevádzková dokumentácia od vozidiel,
- výkazy PHM,
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

Výsledok kontroly:

Kontrolné zistenie č.1:

Na prevádzku dopravných prostriedkov a strojov nakúpila obec v sledovanom období pohonné látky (ďalej len „PHM“) nasledovne:

Obdobie	Druh PHM		Spolu za mesiac jún 2022
	benzín	nafta	
Jún 2022	537,14 €	477,83 €	1 014,97 €
Spolu za rok 2022	1 945,72 €	2 294,05 €	
	4 239,77 €		

Dokladová kontrola:

1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly:

OcÚ Sirk vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií (nákup PHM) ako vnútornú

kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov – bez nedostatkov.

2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve

V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené, či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu z elektronickej registračnej pokladnice za nákup PHM bol vystavený VPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Pokladničné operácie (nákup PHM) boli evidované v elektronickej pokladničnej knihe - **bez nedostatkov**.

V súvislosti s nákupom a použitím PHM do dopravných prostriedkov bolo zistené, že obec má vypracovaný interný predpis o prevádzke a používaní služobných vozidiel a o spôsobe vyúčtovania služobných jazd s platnosťou od 1.7.2017. Predpis je podľa potreby a po súhlase OZ priebežne aktualizovaný.

Záznamy o prevádzke vozidla Fiat Doblo a Ford Tranzit sú vedené nedôsledne v rozpore so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 6 ods.6), s nasledovnými nedostatkami: v jednom zápise z 15.6.22 chýba podpis vodiča a účel jazdy, v zápisoch zo dňa 22.6.22 a 27.6.22 chýba účel jazdy a v zápisoch z 30.6.22 chýbajú údaje o ubehnutých kilometroch. V záznamoch vozidla Ford Tranzit chýba údaj o natankovaných litroch, iba poznámka – tankovanie.

Obec viedla evidenciu zakúpeného PHM vo výkazoch PHM: Výkaz PHM – odovzdanie zakúpeného PHM starostom zodpovedným (povereným) pracovníkom OcÚ na spotrebu resp. konečný výdaj.

Kontrolné zistenie č. 2:

Na základe výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bola na nákup PHM v mesiaci jún 2022 vyplatená suma: 1 014,97 €.

Číslo VPD	Dátum	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel
953	2.6.2022	114,05	63,75	NM	Ford Tranzit
971	7.6.2022	103,90	55,00	BA	MOS (kosačky)
977	9.6.2022	95,72	51,77	NM	Citroen
992	15.6.2022	143,93	75,00	BA	MOS (kosačky, píly)
993	15.6.2022	149,92	80,00	NM	Traktor
994	15.6.2022	105,31	54,88	BA	Fiat Doblo
1080	27.6.2022	118,14	60,00	NM	Traktor
1081	27.6.2022	96,00	50,00	BA	MOS (kosačky, píly)
1104	30.6.2022	88,00	45,13	BA	Fiat Doblo

Porovnaním nákupov PHM na základe zaúčtovaných VPD v pokladni OcÚ s ich zaevidovaním v záznamoch o prevádzke bolo zistené:

Citroen: najjazdené 735 km, spotrebované cca. 41,45 litrov PHM, priemerná spotreba 5,64 litrov na 100 km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č. 977) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 9.6.2022 doplnené 51,77 (l) NM do vozidla (VPD č. 977 z 9.6.2022).

Fiat DOBLO: najazdené 830 km, spotrebované cca. 87,07 litrov PHM, priemerná spotreba 10,49 litrov na 100 km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č. 994 a 1104) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 13.6.2022 doplnené 5,00 (l) BA do vozidla.

Dňa 15.6.2022 doplnené 54,88 (l) BA do vozidla (VPD č.994 z 15.6.2022).

Dňa 30.6.2022 doplnené 45,13 (l) BA do vozidla (VPD č. 1104 z 30.6.2022).

Traktor: najazdené 49,4 Mh, natankované 130,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,63 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – nakúpených bolo na základe VPD 140 litrov nafty, do vozidla bolo doplnených 130 litrov nafty. Zostatok NM k 30.6.22 bol 85 litrov.

Dňa 7.6.2022 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).

Dňa 15.6.2022 doplnené 30 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca máj).

Dňa 24.6.2022 doplnené 20 (l) NM do vozidla (VPD č. 993 z 15.6.2022).

Dňa 28.6.2022 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č. 1080 z 27.6.2022).

Ford Tranzit: najazdené 320 km, spotrebované cca. 63,75 litrov PHM, priemerná spotreba 19,92 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafta) do motorového vozidla Ford Tranzit (VPD č. 953) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – chýba údaj o litroch, iba poznámka – tankovanie.

Dňa 2.6.2022 doplnené 63,75 (l) NM do vozidla (VPD č. 953 z 2.6.2022).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): bez čerpania.

Ostatné: bez čerpania.

Použitie PHM (benzínu) strojov na údržbu obecných priestranstiev:

Spotreba je vykazovaná po jednotlivých dňoch, s účelom použitia PHM v daný deň, v tlačive výkaz PHM II.

Kontrolou VPD a výkazu PHM I. a II. bolo zistené, že do kosačiek a motorových píl a na činnosť MOS sa celkovo v mesiaci jún 2022 spotrebovalo 174,00 (l) BA (z toho 5,00 (l) do vozidla Fiat) – zostatok k 30.6.2022 bol 41 litrov BA.

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií v súvislosti s nákupom PHM v kontrolovanom subjekte nedošlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Sú vedené záznamy o prevádzke vozidiel Citroen, Traktor, Fiat, Ford, T-815 a Iveco. Vedie sa evidencia príjmu a výdaja PHM, účel použitia PHM pri strojoch určených na údržbu verejných priestranstiev. Zakúpená PHM je vykázaná v tlačivách Výkaz PHM I. a II. a tiež v záznamoch o prevádzke jednotlivých vozidiel. Záznamy o prevádzke vozidiel Fiat Doblo a Ford Tranzit sú v mesiaci jún vedené nedôsledne v rozpore so schválenou IS - Zásady

používania služobných motorových vozidiel (Čl. 6 ods.6) – chýbajú informácie o vodičovi, podpis vodiča, čas jazdy, miesto jazdy a účel jazdy, počet natankovaných litrov.

Odstránenie nedostatkov z minulého obdobia: chybné vyplňanie tlačiva o prevádzke u vozidla Fiat Doblo nebolo odstránené.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

Opätovne vykonať dôsledné poučenie o vyplňaní tlačív – záznamov o prevádzke vozidiel, zoznámiť ich s platnou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel.

Protokol o výsledku kontroly vypracovala dňa: 12.12.2022

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom protokolu o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 14.12.2022

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 15.12.2022

obecné zastupiteľstvo