

PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY č. 19/2022

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – júl 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 II. polrok 2022, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2022 dňa 14.6.2022, 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: 1.7.2022 – 31.7.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 15.11.2022

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 júl 2022,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie júl 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 júl 2022
	benzín	nafta	
Júl 2022	291,65 €	616,25 €	907,90 €
Spolu za rok 2022	2 237,37 €	2 910,30 €	
	5 147,67 €		

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 jász s platnosťou od 1.7.2017. Predpis je podľa potreby a po súhlase OZ priebežne aktualizovaný.

Záznamy o prevádzke vozidla Fiat Doblo sú vedené nedôsledne v rozpore so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 6 ods.6), s nasledovnými nedostatkami: v jednom zápise z 4.7.22 chýbajú ubehnuté kilometre, podpis vodiča a účel jazdy, v zápise zo dňa 7.7.22 chýba účel jazdy, chýba jeden celý zápis z 11.7.22, v zápise z 15.7.22 chýba čas, podpis vodiča a účel jazdy.

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 júl 2022 vyplatená suma: 907,90 €.

Číslo VPD	Dátum	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel
1123	7.7.2022	117,60	48,46	NM	DHZ Sirk
1126	7.7.2022	106,15	55,00	BA	MOS (kosačky, píly)
1127	7.7.2022	155,15	80,01	NM	Traktor
1132	11.7.2022	95,15	49,97	NM	Ford Tranzit
1205	19.7.2022	98,05	50,06	NM	Citroen
1232	26.7.2022	92,75	50,01	BA	Fiat Doblo
1233	26.7.2022	92,75	50,00	BA	MOS (kosačky, píly)
1234	26.7.2022	150,30	80,00	NM	Traktor

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

Citroen: najjazdené 416 km, spotrebované cca. 26,46 litrov PHM, priemerná spotreba 6,36 litrov na 100 km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č. 1205) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 19.7.2022 doplnené 50,06 (l) NM do vozidla (VPD č. 1205 z 19.7.2022).

Fiat DOBLO: najazdené 714 km, spotrebované cca. 65,26 litrov PHM, priemerná spotreba, 9,14 litrov na 100 km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č. 1232) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 25.7.2022 doplnené 5,00 (l) BA do vozidla.

Dňa 26.7.2022 doplnené 50,01 (l) BA do vozidla (VPD č. 1232 z 26.7.2022).

Traktor: najazdené 41,8 Mh, natankované 120,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,87 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 160 litrov nafty, do vozidla bolo doplnených 120 litrov nafty. Zostatok NM k 29.7.22 bol 125 litrov.

Dňa 6.7.2022 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

Dňa 14.7.2022 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

Dňa 19.7.2022 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca jún).

Dňa 25.7.2022 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č. 1127 z 7.7.2022).

Ford Tranzit: najazdené 212 km, spotrebované cca. 29,76 litrov PHM, priemerná spotreba 14,04 litrov na 100 km.

Nákup PHM (nafta) do motorového vozidla Ford Tranzit (VPD č. 1132) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – chýba údaj o litroch, iba poznámka – tankovanie.

Dňa 11.7.2022 doplnené 49,97 (l) NM do vozidla (VPD č. 1132 z 11.7.2022).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

Dňa 7.7.22 zakúpené 48,46 (l) NM.

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 júl 2022 spotrebovalo 93,00 (l) BA (z toho 5,00 (l) do vozidla Fiat) – zostatok k 29.7.2022 bol 53 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 júl 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 tlačíva 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