

PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY č. 21/2022

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – august 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: 1.8.2022 – 31.8.2022

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 august 2022,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie august 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 august 2022
	benzín	nafta	
August 2022	178,25 €	151,15 €	329,40 €
Spolu za rok 2022	2 415,62 €	3 061,45 €	
	5 477,07 €		

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.

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 august 2022 vyplatená suma: 610,50 €.

Číslo VPD	Dátum	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel
1276	9.8.2022	144,70	75,00	BA	MOS (kosačky, píly)
1294	17.8.2022	99,50	53,25	BA	Fiat Doblo
1344	22.8.2022	93,05	51,15	NM	Citroen
1346	22.8.2022	273,25	100,00	NM	Traktor
1346	22.8.2022		50,00	BA	MOS (kosačky, píly)

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

Citroen: najazdené 927 km, spotrebované cca. 67,30 litrov PHM, priemerná spotreba 7,26 litrov na 100 km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č. 1344) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 22.8.2022 doplnené 51,15 (l) NM do vozidla (VPD č. 1344 z 22.8.2022).

Fiat DOBLO: najazdené 724 km, spotrebované cca. 68,56 litrov PHM, priemerná spotreba, 9,47 litrov na 100 km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č. 1294) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 17.8.2022 doplnené 53,25 (l) BA do vozidla (VPD č. 1294 z 17.8.2022).

Traktor: najazdené 5,5 Mh, natankované 20,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,63 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 100 litrov nafty, do vozidla bolo doplnených 20 litrov nafty. Zostatok NM k 30.8.22 bol 105 litrov.

Dňa 5.8.2022 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca júl).

Ford Tranzit: najazdené 422 km, spotrebované cca. 57,81 litrov PHM, priemerná spotreba 13,70 litrov na 100 km.

Nákup PHM (nafta) do motorového vozidla Ford Tranzit – v danom mesiaci nebol nákup PHM.

Dňa 17.8.2022 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla (zostatok z mesiaca júl).

Dňa 30.8.2022 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla (zostatok z mesiaca júl).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

Dňa 19.8.2022 doplnené 60,00 (l) NM do vozidla (zostatok z mesiaca júl).

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 august 2022 spotrebovalo 118,00 (l) BA – zostatok k 30.8.2022 bol 60 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. Doporučujem aktualizovať smernicu zásady používania služobných motorových vozidiel, nakoľko došlo k zmene vodiča u vozidla Ford Tranzit.

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

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

Neboli zistené nedostatky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovala dňa: 13.12.2022

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

