



PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY č. 14/2022

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – apríl 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.

Kontrolné obdobie: 1.4.2022 – 30.4.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 23.5.2022

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.

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 apríl 2022
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie apríl 2022 (od č.543 do č.766)
- prevádzková dokumentácia od vozidiel
- výkaz PHM I. a II.
- 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 apríl 2022
	benzín	nafta	
Apríl 2022	89,92	293,65	383,57
Spolu za rok 2022	756,52	1289,90	
	2046,42 eur		

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 I. a II. – 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 **apríl 2022** vyplatená suma: **383,57 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
555	4.4.2022	89,73	51,75	NM	Citroen
701	21.4.2022	70,87	41,59	BA	Fiat
744	26.4.2022	112,57	64,18	NM	Ford
745	26.4.2022	19,05	10,00	BA	DHZ
756	27.4.2022	91,35	52,08	NM	Citroen

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

Citroen: najazdené 1496 km, spotrebované cca. 96,04 litrov PHM, priemerná spotreba 6,42 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.555, 756) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 4.4.2022 doplnené 51,75 (l) NM do vozidla (VPD č.555).
Dňa 27.4.2022 doplnené 52,08 (l) NM do vozidla (VPD č.756).

Fiat DOBLO: najazdené 951 km, spotrebované cca. 90,63 litrov PHM, priemerná spotreba 9,53 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.701) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 20.4.2022 doplnené 20 (l) BA do vozidla (zostatok BA z mesiaca marec).
Dňa 21.4.2022 doplnené 41,59 (l) BA do vozidla (VPD č.701 z 21.4.2022).

Traktor: najazdené 10,4 Mh, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,84 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 – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 21.4.2022 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca marec).

Ford Tranzit: najazdené 231 km, spotrebované cca. 43,11 litrov PHM, priemerná spotreba 18,66 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Ford Tranzit (VPD č.744) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.
Dňa 26.4.2022 doplnené 64,18 (l) NM do vozidla (VPD č.744 z 26.4.2022).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

DHZ – dňa 26.4.2022 zakúpené 10,00 (l) BA 100 – uložené u DHZ, na výcvik do PS.

Ostatné: -

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 motorových píl a na činnosť MOS sa celkovo v mesiaci apríl 2022 spotrebovalo **52,00 (l) BA** (z toho 20,00 (l) do vozidla Fiat).

Zostatok PHM k 31.3.2022 a prenos z mesiaca marec bol 85 (l) BA a 120 (l) NM.

Zostatok PHM k 30.4.2022 a prenos do mesiaca máj je 33 (l) BA a 80 (l) NM.

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, ford, fiat, 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 sú v súlade so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel.

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

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov : bez nedostatkov.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 26.5.2022

OZ oboznámené dňa:
14.6.2022

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
26.5.2022