



PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY č. 4/2022

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – december 2021

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: 1.12.2021 – 31.12.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 26.1.2022

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 december 2021
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie december 2021 (od č.1703 do č.1837)
- 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 December 2021
	benzín	nafta	
December 2021	103,99	378,11	482,10
Spolu za rok 2021	3203,75	2938,80	
	6142,55 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 jazd 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:

14x chýbajúci účel jazdy (11x Ďurove, 2x Libák, 1x Ziman)
3x chýbajú komplet údaje - kto bol vodič, čas jazdy, miesto jazdy a účel jazdy

U vozidla Ford Tranzit – chýba záznam o prevádzke vozidla v tomto mesiaci - najazdilo 8 km.

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 **december 2021** vyplatená suma: **482,10 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
1722	8.12.2021	136,90	100,00	NM	MOS
1722	8.12.2021	44,37	30,00	BA	MOS
1735	10.12.2021	59,62	40,31	BA	Fiat
1737	13.12.2021	63,87	45,98	NM	Citroen
1830	27.12.2021	68,62	50,49	NM	Citroen
1830	27.12.2021	108,72	80,00	NM	Traktor

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

Citroen: najazdené 1127 km, spotrebované cca. 85,54 litrov PHM, priemerná spotreba 7,59 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.1737) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 13.12.2021 doplnené 45,98 (l) NM do vozidla (VPD č.1737 z 13.12.2021).

Dňa 27.12.2021 doplnené 50,49 (l) NM do vozidla (VPD č.1830 z 27.12.2021).

Fiat DOBLO: najazdené 716 km, spotrebované cca. 78,97 litrov PHM, priemerná spotreba 11,03 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.1735) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 10.12.2021 doplnené 40,31 (l) BA do vozidla (VPD č.1735 z 10.12.2021).

Traktor: najazdené 39,1 Mh, natankované 100,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,56 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor (VPD č.1772) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 8.12.2021 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca november).

Dňa 13.12.2021 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca november).

Dňa 25.12.2021 doplnené 40 (l) NM do vozidla (VPD č.1772 z 8.12.2021)

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): žiadne PHM pre DHZ.

Ostatné: -

Ford Tranzit: Podľa dostupných záznamov vozidlo nabehalo v tomto mesiaci 8km – chýba záznam o prevádzke vozidla v tomto mesiaci.

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 december 2021 spotrebovalo **15,00 (I) BA**.

Zostatok PHM k 30.11.2021 a prenos z mesiaca november bol 49 (I) BA a 60 (I) NM.

Zostatok PHM k 31.12.2021 a prenos do mesiaca január je 64 (I) BA a 120 (I) 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, multicar, PV3S, T-815 a Iveco. Vede 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 december vedené nedôsledne v rozpore so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 6 ods.6), s opakovanými nedostatkami – informácie o vodičovi, čas jazdy, miesto jazdy a účel jazdy.

Odstránenie nedostatkov z minulého obdobia:

Smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“ bola aktualizovaná uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2021 zo dňa 22.12.2021.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov :

Pri vodičoch, u ktorých sa vyskytli nedostatky opätovne vykonať dôsledne poučenie o vyplňaní tlačív – záznamov o prevádzke vozidiel, zoznámiť ich s platnou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel.

Pri zamestnancoch, u ktorých sa táto nedôslednosť a lajdáckosť bude neustále opakovať , odporúčam zväziť ich využívanie ako vodičov obecných vozidiel.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 21.2.2022

OZ oboznámené dňa:

14.3.2022

Ing. Štefan Urban

Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla

starosta obce

21.2.2022