



PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY č. 6/2022

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – január 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: 1.1.2022 – 31.1.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 7.3.2022

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 január 2022
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie január 2022 (od č.1 do č.152)
- 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 Január 2022
	benzín	nafta	
Január 2022	160,53	159,20	319,73
Spolu za rok 2022	160,53	159,20	
	319,73 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.

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:
9x chýbajúci účel jazdy (8x Ďurove, 1x Libák)
2x chýbajú údaje – kto bol vodič a účel jazdy

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 **január 2022** vyplatená suma: **319,73 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
10	5.1.2022	75,68	51,87	BA	Fiat
114	24.1.2022	84,85	55,86	BA	Fiat
117	24.1.2022	90,02	63,44	NM	Tatra DHZ
138	25.1.2022	69,18	48,75	NM	Citroen

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

Citroen: najazdené 834 km, spotrebované cca. 65,47 litrov PHM, priemerná spotreba 7,85 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.138) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 25.1.2022 doplnené 48,75 (l) NM do vozidla (VPD č.138 z 25.1.2022).

Fiat DOBLO: najazdené 929 km, spotrebované cca. 76,83 litrov PHM, priemerná spotreba 8,27 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.10, 114) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 5.1.2022 doplnené 51,87 (l) BA do vozidla (VPD č.10 z 5.1.2022).

Dňa 24.1.2022 doplnené 55,86 (l) BA do vozidla (VPD č.114 z 24.1.2022).

Traktor: najazdené 0,9 Mh, natankované 0,0 litrov PHM, priemerná spotreba 2,56 l/Mh (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Ford Tranzit: najazdené 151 km, spotrebované cca. 27,69 litrov PHM, priemerná spotreba 18,34 litrov na 100km. Do vozidla v sledovanom období nebolo dopĺňané PHM – **BEZ NEDOSTATKOV**. (spotreba je orientačná nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): Tatra DHZ – dňa 24.1.2022 doplnené 63,44 (l) NM do vozidla.

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 január 2022 spotrebovalo **32,00 (I) BA**.

Zostatok PHM k 31.12.2021 a prenos z mesiaca december bol 64 (I) BA a 120 (I) NM.

Zostatok PHM k 31.1.2022 a prenos do mesiaca február je 32 (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 vozidla Fiat Doblo sú v mesiaci január vedené nedôsledne v rozpore so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 6 ods.6), s opakovanými nedostatkami – informácie o vodičovi a účel jazdy.

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

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 zväžiť ich využívanie ako vodičov obecných vozidiel.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 7.3.2022

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
14.3.2022