



PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY č. 8/2022

Evidencia jász, nákup, čerpanie a spotreba PHM – február 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: 1.2.2022 – 28.2.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 9.3.2022

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 február 2022
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie február 2022 (od č.153 do č.363)
- 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 Február 2022
	benzín	nafta	
Február 2022	194,84	290,56	485,40
Spolu za rok 2022	355,37	449,76	
	805,13 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: 3x chýbajú komplet údaje - kto bol vodič, čas jazdy, miesto jazdy 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 **február 2022** vyplatená suma: **485,40 eur**.

Číslo VPD	Dátum	Cena (eur)	Množstvo (l) PHM	Druh PHM	Účel (skutočnosť)
178	7.2.2022	75,41	49,00	BA	Fiat
179	7.2.2022	115,43	75,00	BA	MOS
179	7.2.2022	57,56	40,00	NM	MOS
212	11.2.2022	75,97	52,07	NM	Citroen
213	11.2.2022	82,00	56,2	NM	DHZ
213	11.2.2022	4,00	2,32	BA	DHZ (100 okt. Mašina)
333	24.2.2022	75,03	50,90	NM	Citroen

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

Citroen: najazdené 1578 km, spotrebované cca. 109,20 litrov PHM, priemerná spotreba 6,92 litrov na 100km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Citroen (VPD č.212, 333) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 11.2.2022 doplnené 52,07 (l) NM do vozidla (VPD č.212 z 11.2.2022).

Dňa 24.2.2022 doplnené 50,90 (l) NM do vozidla (VPD č.333 z 24.2.2022).

Fiat DOBLO: najazdené 605 km, spotrebované cca. 59,05 litrov PHM, priemerná spotreba 9,76 litrov na 100km.

Nákup PHM (benzín) do motorového vozidla Fiat (VPD č.178) bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 7.2.2022 doplnené 49,00 (l) BA do vozidla (VPD č.178 z 7.2.2022).

Traktor: najazdené 3,1 Mh, natankované 40,0 litrov PHM, priemerná spotreba 12,9 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 1.2.2022 doplnené 40 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca december).

Ford Tranzit.: najazdené 126 km, spotrebované cca. 23,11 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 11.2.2022 doplnené 56,2 (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 december 2021 spotrebovalo **38,00 (I) BA**.

Zostatok PHM k 31.1.2022 a prenos z mesiaca január bol 32 (I) BA a 120 (I) NM.

Zostatok PHM k 28.2.2022 a prenos do mesiaca marec je 69 (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 február 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: **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 zvážiť ich využívanie ako vodičov obecných vozidiel.

Protokol o výsledku kontroly vypracoval dňa: 9.3.2022

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