

Správa č. 7/2023 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM september 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 hlavnej kontrolórky obce Sirk na I. polrok 2023, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2022 dňa 15.12.2022, 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: 1.9.2022 – 30.9.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 6.2.2023

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.

Zameranie kontroly:

- 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 september 2022,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie september 2022,
- prevádzková dokumentácia od vozidiel,
- výkazy PHM,
- smernica „Zásady používania služobných motorových vozidiel“.

Kontrolné zistenia:

Na prevádzku dopravných prostriedkov a strojov nakúpila obec v sledovanom období pohonné látky (ďalej len „PHM“) nasledovne:

Obdobie	Druh PHM		Spolu za mesiac september 2022
	benzín	nafta	
September 2022	313,75 €	327,60 €	641,35 €
Spolu za rok 2022	2 729,37 €	3 389,05 €	
	6 118,42 €		

Dokladová kontrola:

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**.

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.

Na základe výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) bola na nákup PHM v mesiaci september 2022 vyplatená suma: 641,35 €.

Číslo VPD	Dátum	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel
1390	9.9.2022	104,00	56,10	NM	Ford Tranzit
1397	13.9.2022	92,10	53,57	BA	Fiat Doblo
1398	13.9.2022	94,55	55,00	BA	MOS (kosačky, píly)
1403	14.9.2022	50,00	26,97	NM	Citroen
1474	22.9.2022	89,30	49,10	NM	Citroen
1482	26.9.2022	49,00	27,39	NM	Ford Tranzit
1507	30.9.2022	35,30	20,00	NM	Traktor
1508	30.9.2022	57,40	35,00	BA	MOS (kosačky, píly)
1509	30.9.2022	69,70	42,50	BA	Fiat Doblo

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

Citroen: najazdené 1195 km, spotrebované cca. 87,35 litrov PHM, priemerná spotreba 7,31 litrov na 100 km.

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

Dňa 14.9.2022 doplnené 26,97 (l) NM do vozidla (VPD č. 1403 z 14.9.2022).

Dňa 22.9.2022 doplnené 49,10 (l) NM do vozidla (VPD č. 1474 z 22.9.2022).

Fiat DOBLO: najazdené 781 km, spotrebované cca. 65,05 litrov PHM, priemerná spotreba, 8,33 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 12.9.2022 doplnené 4,00 (l) NM do vozidla (zostatok z mesiaca august).

Dňa 13.9.2022 doplnené 53,57 (l) BA do vozidla (VPD č. 1397 z 13.9.2022).

Dňa 30.9.2022 doplnené 42,50 (l) BA do vozidla (VPD č. 1509 z 30.9.2022).

Traktor: najazdené 6,6 Mh, natankované 20,0 litrov PHM, priemerná spotreba 3,03 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 20 litrov nafty, ktoré boli prijaté 1.10.2022, do vozidla bolo doplnených 20 litrov nafty. Zostatok NM k 30.9.22 bol 85 litrov. Dňa 13.9.2022 doplnené 20 (l) NM do vozidla (zostatok NM z mesiaca august).

Ford Tranzit: najazdené 401 km, spotrebované cca. 70,30 litrov PHM, priemerná spotreba 17,55 litrov na 100 km.

Dňa 9.9.2022 doplnené 56,10 (l) BA do vozidla (VPD č. 1390 z 9.9.2022).

Dňa 26.9.2022 doplnené 27,39 (l) NM do vozidla (VPD. č. 1482 z 26.9.2022).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): bez čerpania.

Ostatné: Dňa 24.9.2022 bolo vydané 8,00 (l) BA na kosenie komunitného sadu pre OZ Sirkovanci.

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 bolo zistené, že do kosačiek a motorových píl a na činnosť MOS sa celkovo v mesiaci september 2022 spotrebovalo 80,00 (l) BA – zostatok k 28.9.2022 bol 35 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. Zakúpené PHM sú vykázané v tlačivách Výkaz PHM I. a II. a tiež v záznamoch o prevádzke jednotlivých vozidiel.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

Neboli zistené nedostatky.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 6.2.2023

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 14.2.2023 Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 22.3.2023 obecné zastupiteľstvo