

Správa č. 17/2024 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM január 2024

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 2024, schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2023 zo dňa 14.12.2023 a so smernicou „Zásady používania služobných motorových vozidiel“, schválenou uznesením obecného zastupiteľstva č. 14/VI/2017 zo dňa 30.06.2017 v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolované obdobie: 1.1.2024 – 31.1.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 19.3.2024, 27.5.2024

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 január 2024,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie január 2024,
- 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 január 2024 |
|--------------------|----------|----------|---------------------------------------|
| | benzín | nafta | |
| Január 2024 | 179,68 € | 394,20 € | 573,88 € |
| Spolu za rok 2024 | 179,68 € | 394,20 € | |
| | 573,88 € | | |

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 január 2024 vyplatená suma: 573,88 €.

| Číslo VPD | Dátum nákupu | Cena (€) | Množstvo PHM (l) | Druh PHM | Účel nákupu |
|-----------|--------------|----------|------------------|----------|-------------|
| 18 | 8.1.2024 | 55,78 | 36,01 | BA | Fiat Doblo |
| 19 | 8.1.2024 | 72,50 | 48,21 | NM | Citroen |
| 20 | 9.1.2024 | 91,00 | 60,51 | NM | Toyota |
| 21 | 10.1.2024 | 150,70 | 100,21 | NM | MOS |
| 24 | 15.1.2024 | 40,40 | 26,50 | BA | Fiat Doblo |
| 104 | 24.1.2024 | 80,00 | 52,15 | NM | Citroen |
| 117 | 30.1.2024 | 83,50 | 53,05 | BA | Fiat Doblo |

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

Citroen: najjazdené 1187 km, spotrebované cca. 81,31 litrov PHM, priemerná spotreba 6,85 litra na 100 km.

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

Dňa 8.1.2024 doplnené 48,21 (l) NM do vozidla (VPD č. 19 z 8.1.2024).

Dňa 24.1.2024 doplnené 52,15 (l) NM do vozidla (VPD č. 104 z 24.1.2024).

Fiat Doblo: najjazdené 971 km, spotrebované cca. 114,77 litrov PHM, priemerná spotreba, 11,82 litra na 100 km.

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

Dňa 8.1.2024 doplnené 36,01 (l) BA do vozidla (VPD č. 18 z 8.1.2024).

Dňa 15.1.2024 doplnené 26,50 (l) BA do vozidla (VPD č. 24 z 15.1.2024).

Dňa 30.1.2024 doplnené 53,05 (l) BA do vozidla (VPD č. 117 z 30.1.2024).

Traktor: najjazdené 31,3 Mh, natankované 100,00 litrov PHM, priemerná spotreba 3,19 l/Mh (spotreba je orientačná, nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor bol porovnaný s výkazom PHM – nakúpených bolo na základe VPD č. 21 – 100,21 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 10.1.2024 – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 8.1.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz dreva, odpadu, štiepky, čiernych mechov.

Dňa 11.1.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – preprava dreva, odvoz kuka nádob, pluhovanie, údržba traktora.

Dňa 19.1.2024 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz štiepky, dreva, pluhovanie.

Dňa 29.1.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz kuka nádob, štrku, štiepky.

Zostatok NM k 29.1.24 bol 40 (l).

Ford Tranzit: najazdené 55 km, priemerná spotreba nezistená, nakoľko nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Ford Tranzit v mesiaci január nebol. Posledný nákup nafty bol dňa 22.11.2023 - doplnené 62,74 (l) BA do vozidla (VPD č. 2031 z 22.11.2023).

Toyota Proace Verso: najazdené 290 km, spotrebované cca. 61,13 litrov PHM, priemerná spotreba 21,08 litra na 100 km.

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

Dňa 9.1.2024 doplnené 60,51 (l) NM do vozidla (VPD č. 20 z 9.1.2024).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): bez čerpania.

Ostatné: bez čerpania.

Použitie PHM (benzínu) do 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 na činnosť MOS neboli v január 2024 nakúpené PHM. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo na MOS 39,00 (l) BA - pílenie dreva dôchodcom, v kotolni a v MŠ, pálenie bordelu.

Zostatok k 29.1.2024 bol 31,00 (l) 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 a Toyota. Vedie sa evidencia príjmu a výdaja PHM a účel použitia PHM. Zakúpené PHM sú vykázané v tlačivách Výkaz PHM I. a II. a tiež v záznamoch o prevádzke jednotlivých vozidiel.

V záznamoch o prevádzke vozidla Fiat Doblo je dňa 10.1.2024 uvedená cesta Sirk – Lubeník – Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárke (Ivana Kótaiová), dňa 16.1.2024 uvedená cesta Sirk – Šrobárka - Lubeník – Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárke (Ján Horváth), dňa 18.1.2024 uvedená cesta Sirk – Revúca – Sirk – preprava osôb na súd (Slavomír Kótai), kde pri uvedených cestách sú doložené žiadanky na prepravu, čo je v súlade so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 4 ods. 5 písm. c) – kedy môžu občania obce Sirk použiť uvedené vozidlo v odôvodnených (výnimočných prípadoch).

V záznamoch o prevádzke vozidla Fiat Doblo je dňa 3.1.2024 uvedená cesta Sirk – Šrobárka - Lubeník – Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárke (Ivana Kótaiová), dňa 29.1.2024 uvedená cesta Sirk – Šrobárka - Lubeník – Sirk – preprava osôb k pediatriovi, kde pri uvedených cestách nie sú doložené žiadanky na prepravu, čo nie je v súlade so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 4 ods. 5 písm. c) – kedy môžu občania obce Sirk použiť uvedené vozidlo v odôvodnených (výnimočných prípadoch).

V záznamoch o prevádzke vozidla Citroen je dňa 10.1.2024 uvedená cesta Sirk – Revúca - Sirk – preprava osoby Ikriovej k doktorovi, kde pri uvedenej ceste nie je doložená žiadanka na prepravu, čo nie je v súlade so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 4 ods. 5 písm. c) – kedy môžu občania obce Sirk použiť uvedené vozidlo v odôvodnených (výnimočných prípadoch).

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

Vypisovať žiadanky na prepravu v súlade so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 4 ods. 5 písm. c) – kedy môžu občania obce Sirk použiť uvedené vozidlo v odôvodnených (výnimočných prípadoch).

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 27.5.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 27.5.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 30.5.2024

obecné zastupiteľstvo