

**Správa č. 19/2023 o výsledku kontroly
evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM
január 2023**

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: 1.1.2023 – 31.1.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 3.4.2023, 18.4.2023

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 január 2023,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie január 2023,
- 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 2023
	benzín	nafta	
Január 2023	149,00 €	375,00 €	524,00 €
Spolu za rok 2023	149,00 €	375,00 €	
	524,00 €		

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 jazd 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 2023 vyplatená suma: 524,00 €.

Číslo VPD	Dátum	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel
1	2.1.2023	77,00	51,33	BA	Fiat Doblo
61	17.1.2023	194,45	120,10	NM	Traktor
92	19.1.2023	80,50	50,34	NM	Citroen - referendum
145	26.1.2023	72,00	47,09	BA	Fiat Doblo
165	31.1.2023	100,05	61,80	NM	Ford Tranzit

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

Citroen: najazdené 1184 km, spotrebované cca. 78,14 litrov PHM, priemerná spotreba 6,60 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 19.1.2023 doplnené 50,34 (l) NM do vozidla (VPD č. 92 z 19.1.2023).

Fiat DOBLO: najazdené 726 km, spotrebované cca. 69,33 litrov PHM, priemerná spotreba, 9,55 litrov na 100 km.

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

Dňa 2.1.2023 doplnené 51,33 (l) BA do vozidla (VPD č. 1 z 2.1.2023).

Dňa 26.1.2023 doplnené 47,09 (l) BA do vozidla (VPD č. 145 z 26.1.2023).

Traktor: najazdené 27,7 Mh, natankované 80,00 litrov PHM, priemerná spotreba 2,89 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 č. 61 – 120,10 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 17.1.2023.

Dňa 17.1.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – pluhovanie, odvoz kuka nádob, dreva, štiepky, štrku.

Dňa 18.1.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – pluhovanie, odvoz štiepky, plastových vriec.

Dňa 26.1.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz štrku, kuka nádob, čiernych vriec, dreva.

Zostatok NM k 31.1.23 bol 60 litrov.

Ford Tranzit: najazdené 155 km, spotrebované cca. 25,61 litrov PHM, priemerná spotreba 16,52 litrov na 100 km.

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

Dňa 31.1.2023 doplnené 61,80 (l) BA do vozidla (VPD č. 165 z 31.1.2023).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

Dňa 2.1.2023 doplnené 10,00 (l) BA do vozidla – zostatok z mesiaca december 2022 – doplnené do hasičských strojov.

Ostatné: bez čerpania.

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 na činnosť MOS sa celkovo v mesiaci január 2023 nenakúpili žiadne PHM, nakoľko zostatok k 22.12.2022 bol 67 litrov BA. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo 19,00 (l) BA hlavne na pílenie dreva, centrálu v dielni – zostatok k 31.1.2023 bol 31 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. 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 31.1.2023 uvedená cesta Šrobárka – Lubeník – Šrobárka – Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárke (Silvester Kótai), kde pri uvedenej ceste chýba žiadanka na prepravu, čo je v rozpore 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:

Vypĺňať tlačivo – Žiadanka na prepravu - pri cestách občanov obce Sirk mimo obce Sirk.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 18.4.2023

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 25.4.2023

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 21.6.2023

obecné zastupiteľstvo