

Správa č. 19/2024 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM marec 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: 1.3.2024 – 31.3.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 11.6.2024

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 marec 2024,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie marec 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 marec 2024
	benzín	nafta	
Marec 2024	80,50 €	301,50 €	382,- €
Spolu za rok 2024	444,63 €	1 501,20 €	
	1 945,83 €		

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 marec 2024 vyplatená suma: 382,- €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
331	1.3.2024	60,00	37,17	NM	Ford Tranzit
368	5.3.2024	99,00	62,11	NM	Toyota
397	15.3.2024	78,50	49,87	NM	Citroen
479	18.3.2024	80,50	50,03	BA	Fiat Doblo
521	22.3.2024	64,00	40,03	NM	Toyota - voľby

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

Citroen: najazdené 940 km, spotrebované cca. 64,58 litrov PHM, priemerná spotreba 6,87 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 15.3.2024 doplnené 49,87 (l) NM do vozidla (VPD č. 397 z 15.3.2024).

Fiat Doblo: najazdené 718 km, spotrebované cca. 69,50 litrov PHM, priemerná spotreba 9,68 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 15.3.2024 doplnené 7,00 (l) BA do vozidla.

Dňa 18.3.2024 doplnené 50,03 (l) BA do vozidla (VPD č. 479 z 18.3.2024).

Traktor: najazdené 29,4 Mh, natankované 79,97 litrov PHM, priemerná spotreba 2,72 l/Mh (spotreba je orientačná, nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor v mesiaci marec nebol, nakoľko zostatok NM k 28.2.24 bol 80 (l).

Dňa 8.3.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, štiepky, plastov.

Dňa 13.3.2024 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – ťahanie Ford Tranzitu, odvoz kuka nádob, dreva, zeminy, sťahovanie škôlky.

Dňa 25.3.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, kuka nádob, čiernych mechov.

Zostatok NM k 26.3.24 bol 0,00 (l).

Ford Tranzit: najazdené 45 km, spotrebované cca. 7,67 litrov PHM, priemerná spotreba 17,05 litra 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 1.3.2024 doplnené 37,17 (l) NM do vozidla (VPD č. 331 z 1.3.2024).

Toyota Proace Verso: najazdené 994 km, spotrebované cca. 73,95 litrov PHM, priemerná spotreba 7,44 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 5.3.2024 doplnené 62,11 (l) NM do vozidla (VPD č. 368 z 5.3.2024).

Dňa 22.3.2024 doplnené 40,03 (l) NM do vozidla (VPD č. 521 z 22.3.2024).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Ostatné: bez čerpania.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): 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 mesiaci marec 2024 nakúpené PHM, nakoľko zostatok k 28.2.2024 bol 68,00 (l) BA. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo na MOS 41,00 (l) BA - pílenie v cintorínoch, škôlke, starej škole, centrála v dielni. Zostatok k 26.3.2024 bol 20,00 (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 19.3.2024 uvedená cesta Sirk – Šrobárka - Lubeník – Šrobárka - Sirk – preprava osôb k pediatriovi, 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: 11.6.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 25.6.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 25.6.2024

obecné zastupiteľstvo