

**Správa č. 21/2023 o výsledku kontroly
evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM
február 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: 1.2.2023 – 28.2.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 24.4.2023

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 február 2023,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie február 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 február 2023
	benzín	nafta	
Február 2023	141,40 €	526,20 €	667,60 €
Spolu za rok 2023	290,40 €	901,20 €	
	1 191,60 €		

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 2023 vyplatená suma: 667,60 €.

Číslo VPD	Dátum	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel
183	6.2.2023	156,90	100,00	NM	Traktor
183	6.2.2023	46,90	30,00	BA	MOS
188	7.2.2023	70,45	44,89	NM	Citroen
202	8.2.2023	225,95	144,00	NM	DHZ
202	8.2.2023	20,00	11,31	BA	DHZ
229	14.2.2023	74,50	47,78	BA	Fiat Doblo
339	24.2.2023	72,90	47,52	NM	Citroen

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

Citroen: najazdené 1022 km, spotrebované cca. 67,65 litrov PHM, priemerná spotreba 6,62 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 7.2.2023 doplnené 44,89 (l) NM do vozidla (VPD č. 188 z 7.2.2023).

Dňa 24.2.2023 doplnené 47,52 (l) NM do vozidla (VPD č. 339 z 24.2.2023).

Fiat DOBLO: najazdené 765 km, spotrebované cca. 80,63 litrov PHM, priemerná spotreba, 10,54 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 9.2.2023 doplnené 5,00 (l) BA do vozidla (zostatok z minulého mesiaca).

Dňa 13.2.2023 doplnené 5,00 (l) BA do vozidla (zostatok z minulého mesiaca).

Dňa 14.2.2023 doplnené 47,78 (l) BA do vozidla (VPD č. 229 z 14.2.2023).

Traktor: najazdené 21,2 Mh, natankované 80,00 litrov PHM, priemerná spotreba 3,77 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 – nákupných bolo na základe VPD č. 183 – 100,00 (l) NM, ktoré boli prijaté dňa 6.2.2023.

Dňa 2.2.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – pluhovanie, odvoz dreva do MŠ, odpadu, štiepky, posyp štrkom na Štokovci.

Dňa 13.2.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – zber kuka nádob, čiernych vriec, odvoz dreva, štiepky, štrku na Ladislavu.

Zostatok NM k 23.2.23 bol 80 (l) NM.

Ford Tranzit: najazdené 183 km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Ford Tranzit v mesiaci február nebol, posledné tankovanie bolo 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 8.2.2023 doplnené 144,00 (l) NM do vozidla Tatra (VPD č. 202 z 8.2.2023).

Dňa 8.2.2023 doplnené 11,31 (l) BA do čerpadiel (VPD č. 202 z 8.2.2023).

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 bolo v mesiaci február 2023 nakúpených na základe VPD č. 183 – 30,00 (l) BA, ktoré boli prijaté dňa 6.2.2023. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo na MOS 20,00 (l) BA hlavne na pílenie dreva – zostatok k 23.2.2023 bol 31 (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. 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 21.2.2023 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: 24.4.2023

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 26.4.2023 Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 21.6.2023 obecné zastupiteľstvo