

## **Správa č. 21/2024 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM apríl 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:** 1.4.2024 – 30.4.2024

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 2.7.2024

**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 apríl 2024,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie apríl 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 <b>apríl 2024</b>
	benzín	nafta	
<b>Apríl 2024</b>	390,08 €	596,72 €	986,80 €
Spolu za rok 2024	834,71 €	2 097,92 €	
	2 932,63 €		

### 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 apríl 2024 vyplatená suma: 986,80 €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
589	4.4.2024	73,72	47,00	NM	Toyota - voľby
589	4.4.2024	125,93	75,00	BA	MOS
591	4.4.2024	156,90	100,00	NM	Traktor
640	12.4.2024	84,50	53,70	NM	Citroen
640	12.4.2024	84,70	50,00	BA	MOS
697	17.4.2024	87,65	51,74	BA	Fiat Doblo
781	22.4.2024	94,50	60,04	NM	Toyota
801	26.4.2024	187,10	120,00	NM	Traktor
801	26.4.2024	91,80	55,00	BA	MOS

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

Citroen: najjazdené 1 154 km, spotrebované cca. 84,60 litrov PHM, priemerná spotreba 7,33 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 12.4.2024 doplnené 53,70 (l) NM do vozidla (VPD č. 640 z 12.4.2024).

Fiat Doblo: najjazdené 631 km, spotrebované cca. 59,31 litrov PHM, priemerná spotreba 9,4 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 17.4.2024 doplnené 51,74 (l) BA do vozidla (VPD č. 697 z 17.4.2024).

Traktor: najjazdené 35,7 Mh, natankované 140,00 litrov PHM, priemerná spotreba 3,9 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. 591 a č. 801 – 220,00 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 4.4.2024 a 26.4.2024 – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 5.4.2024 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, konárov, štrku, plastov.

Dňa 11.4.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz kuka nádob, dreva, trávy, štrku.

Dňa 17.4.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, trávy, konárov, nábytku.

Dňa 22.4.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, trávy, konárov, hranolov.

Dňa 30.4.2024 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu.

Zostatok NM k 30.4.24 bol 80,00 (l).

Ford Tranzit: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo, pretože bolo v oprave.

Toyota Proace Verso: najazdené 1442 km, spotrebované cca. 107,43 litrov PHM, priemerná spotreba 7,45 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 4.4.2024 doplnené 47,00 (l) NM do vozidla (VPD č. 589 z 4.4.2024) - voľby.

Dňa 22.4.2024 doplnené 60,04 (l) NM do vozidla (VPD č. 781 z 22.4.2024).

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 boli v mesiaci apríl 2024 nakúpené PHM na základe VPD č. 589, 640 a 801 – 180,00 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 4.4.2024, 12.4.2024 a 26.4.2024. V priebehu mesiaca sa na MOS spotrebovalo 150,00 (l) BA – kosenie, pílenie dreva, centrála v dielni.

Zostatok k 30.4.2024 bol 50,00 (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 sú dňa 5.4.2024, 8.4.2024, 12.4.2024 a 26.4.2024 uvedené cesty Sirk – Šrobárka - Lubeník – Šrobárka - Sirk – preprava osôb k pediatrovi – Ivana Kótaiová, 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).

#### **Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:**

Neboli zistené nedostatky.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 2.7.2024

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 8.7.2024

Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 27.8.2024

obecné zastupiteľstvo