

Správa č. 24/2024 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM máj 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: 1.5.2024 – 31.5.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 7.8.2024

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 máj 2024,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie máj 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 máj 2024
	benzín	nafta	
Máj 2024	539,60 €	498,21 €	1 037,81 €
Spolu za rok 2024	1 374,31 €	2 596,13 €	
	3 970,44 €		

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 máj 2024 vyplatená suma: 1 037,81 €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
834	1.5.2024	49,81	32,35	NM	Citroen
850	6.5.2024	82,95	50,00	BA	MOS
866	13.5.2024	86,08	52,84	BA	Fiat Doblo
866	13.5.2024	138,47	85,00	BA	MOS
867	14.5.2024	97,50	64,20	NM	Toyota
947	20.5.2024	75,25	50,00	NM	Citroen
975	20.5.2024	122,05	75,00	BA	MOS
992	27.5.2024	24,40	15,00	BA	MOS
992	27.5.2024	85,65	52,64	BA	Fiat Doblo
993	27.5.2024	181,65	119,89	NM	Traktor
1011	30.5.2024	94,00	62,05	NM	Toyota

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

Citroen: najazdené 1478 km, spotrebované cca. 99,5 litrov PHM, priemerná spotreba 6,73 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 1.5.2024 doplnené 32,35 (l) NM do vozidla (VPD č. 834 z 2.5.2024).

Dňa 20.5.2024 doplnené 50,00 (l) NM do vozidla (VPD č. 947 z 20.5.2024).

Fiat Doblo: najazdené 959 km, spotrebované cca. 97,34 litrov PHM, priemerná spotreba 10,15 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 10.5.2024 doplnené 5,00 (l) BA do vozidla.

Dňa 13.5.2024 doplnené 52,84 (l) BA do vozidla (VPD č. 866 z 13.5.2024).

Dňa 27.5.2024 doplnené 52,64 (l) BA do vozidla (VPD č. 992 z 27.5.2024).

Traktor: najazdené 30 Mh, natankované 80,00 litrov PHM, priemerná spotreba 2,67 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. 993 – 120,00 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 27.5.2024 – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 16.5.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, kuka nádob, vytlačanie kompos.

Dňa 22.5.2024 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz kuka nádob, dreva.

Dňa 30.5.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz kvetináčov, odpadu, dreva.
Zostatok NM k 31.5.24 bol 100,00 (l).

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

Toyota Proace Verso: najazdené 1255 km, spotrebované cca. 104,42 litrov PHM, priemerná spotreba 8,32 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 14.5.2024 doplnené 64,20 (l) NM do vozidla (VPD č. 867 z 14.5.2024).

Dňa 30.5.2024 doplnené 62,05 (l) NM do vozidla (VPD č. 1011 z 30.5.2024).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Ostatné: dňa 3.5.2024 vydané 10,00 (l) BA na kosenie komunitného sadu pre OZ Sirkovanci.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): dňa 4.5.2024 vydané 20,00 (l) NM – vatra.

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 máj 2024 nakúpené PHM na základe VPD č. 850, 866, 975 a 992 – 225,00 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 6.5.2024, 13.5.2024, 20.5.2024 a 27.5.2024. V priebehu mesiaca sa na MOS spotrebovalo 247,00 (l) BA – kosenie Sirka, Železníka, Červenian a Šrobárky, cintorínov, parku, ihriska, centrála v dielni. Zostatok k 31.5.2024 bol 13,00 (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 3.5.2024 a 27.5.2024 uvedené cesty Sirk – Šrobárka - Lubeník – Šrobárka - Sirk – preprava osôb k pediatriovi – 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: 7.8.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 27.8.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 27.8.2024

obecné zastupiteľstvo