

**Správa č. 26/2023 o výsledku kontroly
evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM
apríl 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: 1.4.2023 – 30.4.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 3.7.2023

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 apríl 2023,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie apríl 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 apríl 2023
	benzín	nafta	
Apríl 2023	119,60 €	214,51 €	334,11 €
Spolu za rok 2023	643,15 €	1 387,06 €	
	2 030,21 €		

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 apríl 2023 vyplatená suma: 334,11 €.

Číslo VPD	Dátum	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel
643	14.4.2023	74,00	49,53	NM	Ford Tranzit
708	17.4.2023	30,01	20,09	NM	Citroen
786	19.4.2023	83,60	52,12	BA	Fiat Doblo
812	24.4.2023	75,50	51,57	NM	Citroen
834	28.4.2023	36,00	22,71	BA	Fiat Doblo
835	28.4.2023	35,00	23,83	NM	Ford Tranzit

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

Citroen: najazdené 1107 km, spotrebované cca. 70,85 litrov PHM, priemerná spotreba 6,40 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 17.4.2023 doplnené 20,09 (l) NM do vozidla (VPD č. 708 z 17.4.2023).

Dňa 24.4.2023 doplnené 51,57 (l) NM do vozidla (VPD č. 812 z 24.4.2023).

Fiat DOBLO: najazdené 682 km, spotrebované cca. 65,54 litrov PHM, priemerná spotreba, 9,61 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 18.4.2023 doplnené 5,00 (l) BA do vozidla (zostatok z minulého mesiaca).

Dňa 19.4.2023 doplnené 52,12 (l) BA do vozidla (VPD č. 786 z 19.4.2023).

Dňa 28.4.2023 doplnené 22,71 (l) BA do vozidla (VPD č. 834 z 28.4.2023).

Traktor: najazdené 13,3 Mh, natankované 40,00 litrov PHM, priemerná spotreba 3 l/Mh (spotreba je orientačná, nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor v mesiaci apríl nebol, nakoľko bol zostatok z minulého mesiaca.

Dňa 24.4.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz dreva, odpadu, kuka nádob, stĺpikov.

Zostatok NM k 24.4.23 bol 40 (l).

Ford Tranzit: najazdené 279 km, spotrebované cca. 39,06 litrov PHM, priemerná spotreba 14 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 11.4.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla (zostatok z minulého mesiaca).

Dňa 14.4.2023 doplnené 49,53 (l) BA do vozidla (VPD č. 643 z 14.4.2023).

Dňa 28.4.2023 doplnené 23,83 (l) BA do vozidla (VPD č. 835 z 28.4.2023).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ): bez čerpania.

Ostatné: 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 apríl 2023 nakúpené PHM, nakoľko bol zostatok z minulého mesiaca. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo na MOS 18,00 (l) BA hlavne na mulčovač, centrálu v cintoríne, údržbu kosačiek a kosenie – zostatok k 27.4.2023 bol 43,00 (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. 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 12.4.2023 uvedená cesta Šrobárka – Lubeník – Šrobárka – Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárke (Silvester Kótai), kde pri uvedenej ceste je doložená žiadanka 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: 3.7.2023

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 10.7.2023 Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 15.11.2023 obecné zastupiteľstvo