

**Správa č. 28/2023 o výsledku kontroly  
evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM  
máj 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, schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 8/XII/2022 dňa 15.12.2022 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:** 1.5.2023 – 31.5.2023

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 24.7.2023

**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 máj 2023,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie máj 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 <b>máj 2023</b>
	benzín	nafta	
<b>Máj 2023</b>	374,58 €	578,42 €	953,- €
Spolu za rok 2023	1 017,73 €	1 965,48 €	
	2 983,21 €		

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 máj 2023 vyplatená suma: 953,- €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
866	9.5.2023	55,40	39,17	NM	Citroen
867	9.5.2023	141,40	100,00	NM	Traktor
867	9.5.2023	114,00	75,05	BA	MOS
871	11.5.2023	200,00	140,55	NM	Tatra - DHZ
947	17.5.2023	76,00	49,38	BA	Fiat Doblo
997	22.5.2023	66,50	46,21	NM	Citroen
998	24.5.2023	36,00	23,02	BA	Fiat Doblo
1000	24.5.2023	148,58	95,00	BA	MOS
1000	24.5.2023	115,12	80,00	NM	Traktor

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

Citroen: najazdené 2128 km, spotrebované cca. 129,17 litrov PHM, priemerná spotreba 6,07 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 9.5.2023 doplnené 39,17 (l) NM do vozidla (VPD č. 866 z 10.5.2023).

Dňa 22.5.2023 doplnené 46,21 (l) NM do vozidla (VPD č. 997 z 24.5.2023).

Fiat DOBLO: najazdené 1000 km, spotrebované cca. 90,2 litrov PHM, priemerná spotreba, 9,02 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 17.5.2023 doplnené 49,38 (l) BA do vozidla (VPD č. 947 z 17.5.2023).

Dňa 24.5.2023 doplnené 23,02 (l) BA do vozidla (VPD č. 998 z 24.5.2023).

Traktor: najazdené 26,4 Mh, natankované 100,00 litrov PHM, priemerná spotreba 3,79 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 – nakúpených bolo na základe VPD č. 867 – 100,00 litrov nafty, ktoré boli

prijaté dňa 9.5.2023 a VPD č. 1000 – 80,00 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 24.5.2023.

Dňa 5.5.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – preprava dreva.

Dňa 11.5.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – preprava dreva, odvoz kuka nádob, piesku a trávy.

Dňa 16.5.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz konárov, kuka nádob, trávy, preprava dreva.

Dňa 24.5.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz piesku, trávy, údržba vozidla.

Zostatok NM k 31.5.23 bol 120 (l).

Ford Tranzit: najazdené 385 km, spotrebované cca. 50,47 litrov PHM, priemerná spotreba 13,11 litrov na 100 km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Ford Tranzit v mesiaci máj nebol, nakoľko bolo v mesiaci apríl naposledy tankované dňa 28.4.2023.

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

Dňa 11.5.2023 doplnené 140,55 (l) NM do vozidla Tatra (VPD č. 871 z 11.5.2023) – hasičská súťaž v Rákoši.

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 boli v mesiaci máj 2023 nakúpené PHM na základe VPD č. 867 – 75,05 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 9.5.2023 a VPD č. 1000 – 95,00 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 24.5.2023. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo na MOS 211,00 (l) BA hlavne na kosenie obecných priestranstiev, cintorínov, ihrísk – zostatok k 31.5.2023 bol 2,00 (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 sú dňa 11.5.2023 a dňa 17.5.2023 uvedené cesty Šrobárka – Lubeník – Šrobárka – Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárnke (Silvester Kótai a Ivana Kótaiová), kde sú pri uvedených cestách 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).

V záznamoch o prevádzke vozidla Citroen je dňa 16.5.2023 uvedená cesta Sirk – Lubeník – Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárnke (Ján Horváth), 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: 24.7.2023

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 17.8.2023                      Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 15.11.2023                      obecné zastupiteľstvo