

Správa č. 28/2024 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM jún 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 II. polrok 2024, schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2024 zo dňa 25.6.2024 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: 1.6.2024 – 30.6.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 23.9.2024

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 jún 2024,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie jún 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 jún 2024
	benzín	nafta	
Jún 2024	660,09 €	169,04 €	829,13 €
Spolu za rok 2024	2 034,40 €	2 765,17 €	
	4 799,57 €		

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 jún 2024 vyplatená suma: 829,13 €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
1037	7.6.2024	90,00	56,36	BA	MOS (omylom tank.)
1048	3.6.2024	120,90	75,00	BA	MOS
1051	12.6.2024	94,90	60,00	BA	MOS
1052	13.6.2024	85,00	53,72	BA	Fiat Doblo
1053	14.6.2024	92,60	62,57	NM	Toyota
1056	8.6.2024	76,44	52,01	NM	Citroen
1151	20.6.2024	88,39	55,00	BA	MOS
1168	25.6.2024	106,05	65,17	BA	MOS
1169	25.6.2024	74,85	45,99	BA	Fiat Doblo

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

Citroen: najjazdené 515 km, spotrebované cca. 35,02 litrov PHM, priemerná spotreba 6,8 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 8.6.2024 doplnené 52,01 (l) NM do vozidla (VPD č. 1056 z 14.6.2024).

Fiat Doblo: najjazdené 886 km, spotrebované cca. 82,22 litrov PHM, priemerná spotreba 9,28 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 13.6.2024 doplnené 53,72 (l) BA do vozidla (VPD č. 1052 z 13.6.2024).

Dňa 25.6.2024 doplnené 45,99 (l) BA do vozidla (VPD č. 1169 z 25.6.2024).

Traktor: najjazdené 22,4 Mh, natankované 60,00 litrov PHM, priemerná spotreba 2,68 l/Mh (spotreba je orientačná, nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor v mesiaci jún nebol, pretože zostatok NM k 31.5.24 bol 100,00 (l).

Dňa 7.6.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, plastov.

Dňa 17.6.2024 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz kuka nádob, odpadu, nábytku.

Zostatok NM k 28.6.24 bol 40,00 (l).

Ford Tranzit: najjazdené 132 km, priemerná spotreba nezistená, nakoľko nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Ford Tranzit v mesiaci jún nebol. Posledný nákup nafty bol dňa 1.3.2024 doplnené 37,17 (l) NM do vozidla (VPD č. 331 z 1.3.2024).

Toyota Proace Verso: najazdené 1 321 km, spotrebované cca. 102,9 litrov PHM, priemerná spotreba 7,79 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 14.6.2024 doplnené 62,57 (l) NM do vozidla (VPD č. 1053 z 14.6.2024).

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 jún 2024 nakúpené PHM na základe VPD č. 1048, 1051, 1151 a 1168 – 255,00 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 3.6.2024, 13.6.2024, 20.6.2024 a 25.6.2024. V priebehu mesiaca sa na MOS spotrebovalo 258,00 (l) BA – kosenie Sirka, Železníka, Červenian a Šrobárky, kosenie dôchodcom, cintorínov, mulčovanie.

Zostatok k 28.6.2024 bol 10,00 (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 11.6.2024 a 18.6.2024 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: 23.9.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 24.9.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 20.11.2024

obecné zastupiteľstvo