

Správa č. 32/2024 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM august 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: 1.8.2024 – 31.8.2024

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 8.10.2024

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 august 2024,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie august 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 august 2024
	benzín	nafta	
August 2024	238,85 €	623,72 €	862,57 €
Spolu za rok 2024	2 947,60 €	3 966,04 €	
	6 913,64 €		

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 august 2024 vyplatená suma: 862,57 €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
1412	1.8.2024	76,05	50,35	NM	Citroen
1419	12.8.2024	104,67	70,82	NM	Ford Tranzit
1423	13.8.2024	44,50	28,00	BA	MOS
1424	13.8.2024	92,00	61,79	NM	Toyota
1426	15.8.2024	86,45	55,00	BA	MOS
1427	15.8.2024	17,85	10,12	BA	DHZ
1506	20.8.2024	73,00	49,32	NM	Citroen
1544	26.8.2024	90,05	58,01	BA	MOS
1548	30.8.2024	230,00	158,62	NM	DHZ
1554	31.8.2024	48,00	33,11	NM	DHZ (akcia 31.8.24)

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

Citroen: najazdené 1290 km, spotrebované cca. 104,6 litrov PHM, priemerná spotreba 8,11 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 1.8.2024 doplnené 50,35 (l) NM do vozidla (VPD č. 1412 z 6.8.2024).

Dňa 20.8.2024 doplnené 49,32 (l) NM do vozidla (VPD č. 1506 z 20.8.2024).

Fiat Doblo: najazdené 347 km, priemerná spotreba nezistená, nakoľko nákup BA (benzínu) do motorového vozidla Fiat Doblo v mesiaci august nebol. Posledný nákup benzínu bol dňa 18.7.2024 doplnené 58,02 (l) BA do vozidla (VPD č. 1323 z 18.7.2024).

Traktor: najazdené 23,1 Mh, natankované 60,00 litrov PHM, priemerná spotreba 2,6 l/Mh (spotreba je orientačná, nakoľko chýbajú zostatky PHM v nádrži vozidla).

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla traktor v mesiaci august nebol, posledný nákup bol dňa 31.7.2024 doplnené 80,00 (l) nafty (VPD č. 1393 – 80,00 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 1.8.2024 – **BEZ NEDOSTATKOV**).

Dňa 12.8.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, kuka nádob, dreva.

Dňa 14.8.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, konárov, sťahovanie MŠ.

Dňa 23.8.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, kuka nádob, stolov a stoličiek.

Zostatok NM k 30.8.24 bol 60,00 (l).

Ford Tranzit: najazdené 367 km, natankované 40,11 litrov PHM, priemerná spotreba 10,93 litra na 100 km.

Nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Ford Transit bol porovnaný s doplnením PHM v záznamoch o prevádzke tohto vozidla – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 12.8.2024 doplnené 70,82 (l) NM do vozidla (VPD č. 1419 z 12.8.2024).

Toyota Proace Verso: najazdené 1 008 km, spotrebované cca. 85,88 litrov PHM, priemerná spotreba 8,52 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 13.8.2024 doplnené 61,79 (l) NM do vozidla (VPD č. 1424 z 13.8.2024).

Multicar: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

PV3S: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo.

Ostatné: bez čerpania.

Dobrovoľný hasičský zbor Sirk (DHZ):

Dňa 15.8.2024 doplnené 10,12 (l) BA do strojov (VPD č. 1427 z 15.8.2024).

Dňa 30.8.2024 doplnené 158,62 (l) NM do Tatry (VPD č. 1548 z 30.8.2024).

Dňa 31.8.2024 doplnené 33,11 (l) NM do Iveca (VPD č. 1554 z 31.8.2024).

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 august 2024 nakúpené PHM na základe VPD č. 1423, 1426 a 1544 – 141,00 litrov benzínu (75,00 (l) benzínu kúpené 31.7.2024 a prijaté 1.8.2024), ktoré boli prijaté dňa 13.8.2024, 15.8.2024 a 26.8.2024. V priebehu mesiaca sa na MOS spotrebovalo 168,00 (l) BA – kosenie Sirka, Železníka, Červenian a Šrobárky, cintorínov, mulčovanie, dielňa.

Zostatok k 30.8.2024 bol 48,00 (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 Citroen sú dňa 16.8.2024, 20.8.2024 a 26.8.2024 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: 8.10.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 10.10.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 20.11.2024

obecné zastupiteľstvo