

## Správa č. 35/2024 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM september 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:** 1.9.2024 – 30.9.2024

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 5.11.2024

**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 september 2024,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie september 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 september 2024
	benzín	nafta	
September 2024	323,80 €	519,86 €	843,66 €
Spolu za rok 2024	3 271,40 €	4 485,90 €	
	7 757,30 €		

### 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 september 2024 vyplatená suma: 843,66 €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
1563	2.9.2024	73,00	50,35	NM	Citroen
1577	3.9.2024	79,00	51,57	BA	Fiat Doblo
1578	6.9.2024	84,50	58,28	NM	Toyota
1588	10.9.2024	143,50	100,00	NM	Traktor
1588	10.9.2024	75,85	50,00	BA	MOS
1600	17.9.2024	83,00	56,01	BA	Fiat Doblo
1688	20.9.2024	88,05	62,45	NM	Ford Transzit
1701	24.9.2024	80,00	56,74	NM	Toyota
1707	25.9.2024	85,95	58,00	BA	MOS
1710	28.9.2024	50,81	36,30	NM	Citroen

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

Citroen: najazdené 509 km, spotrebované cca. 34,86 litrov PHM, priemerná spotreba 6,85 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 2.9.2024 doplnené 50,35 (l) NM do vozidla (VPD č. 1563 z 2.9.2024).

Dňa 28.9.2024 doplnené 36,30 (l) NM do vozidla (VPD č. 1710 z 28.9.2024).

Fiat Doblo: najazdené 1 158 km, spotrebované cca. 123,33 litrov PHM, priemerná spotreba 10,65 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 3.9.2024 doplnené 5,00 (l) BA do vozidla.

Dňa 3.9.2024 doplnené 51,57 (l) BA do vozidla (VPD č. 1577 z 6.9.2024).

Dňa 17.9.2024 doplnené 56,01 (l) BA do vozidla (VPD č. 1600 z 17.9.2024).

Traktor: najazdené 26,1 Mh, natankované 100,00 litrov PHM, priemerná spotreba 3,83 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. 1588 – 100,00 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 10.9.2024 – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 3.9.2024 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, kuka nádob, dreva.

Dňa 13.9.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, štrku.

Dňa 20.9.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, kuka nádob.

Dňa 26.9.2024 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, dreva, nábytku.  
Zostatok NM k 27.9.24 bol 60,00 (l).

Ford Tranzit: najazdené 302 km, spotrebované cca. 42,37 litrov PHM, priemerná spotreba 14,03 litra 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 20.9.2024 doplnené 62,45 (l) NM do vozidla (VPD č. 1688 z 20.9.2024).

Toyota Proace Verso: najazdené 1 031 km, spotrebované cca. 79,4 litrov PHM, priemerná spotreba 7,7 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 6.9.2024 doplnené 58,28 (l) NM do vozidla (VPD č. 1578 z 6.9.2024).

Dňa 24.9.2024 doplnené 56,74 (l) NM do vozidla (VPD č. 1701 z 24.9.2024).

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 september 2024 nakúpené PHM na základe VPD č. 1588 a 1707 – 108,00 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 10.9.2024 a 25.9.2024. V priebehu mesiaca sa na MOS spotrebovalo 85,00 (l) BA – kosenie Sirka, Železníka, Červenian a Šrobárky, pílenie dreva okolo cesty a dôchodcom.

Zostatok k 30.8.2024 bol 66,00 (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 4.9.2024 a 13.9.2024 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: 5.11.2024

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 15.11.2024

Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 16.12.2024      obecné zastupiteľstvo