

## **Správa č. 40/2023 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM október 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 II. polrok 2023, schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 5/VI/2023 zo dňa 21.6.2023 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:** 1.10.2023 – 31.10.2023

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Sirk, 18.12.2023

**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 október 2023,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie október 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>október 2023</b>
	benzín	nafta	
<b>Oktober 2023</b>	351,60 €	362,40 €	714,- €
Spolu za rok 2023	2 944,81 €	3 701,59 €	
	6 646,40 €		

### 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 október 2023 vyplatená suma: 714,- €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
1761	2.10.2023	127,45	75,00	BA	MOS
1780	13.10.2023	84,00	50,00	BA	Fiat Doblo
1782	13.10.2023	83,10	50,26	NM	Citroen
1784	14.10.2023	197,30	120,02	NM	Traktor
1784	14.10.2023	79,95	50,00	BA	MOS
1887	24.10.2023	82,00	48,70	NM	Citroen
1888	24.10.2023	60,20	36,59	BA	Fiat Doblo

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

Citroen: najazdené 1748 km, spotrebované cca. 108,38 litrov PHM, priemerná spotreba 6,2 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 13.10.2023 doplnené 50,26 (l) NM do vozidla (VPD č. 1782 z 13.10.2023).

Dňa 24.10.2023 doplnené 48,70 (l) NM do vozidla (VPD č. 1887 z 24.10.2023).

Fiat Doblo: najazdené 976 km, spotrebované cca. 86,67 litrov PHM, priemerná spotreba, 8,88 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 13.10.2023 doplnené 50,00 (l) BA do vozidla (VPD č. 1780 z 13.10.2023).

Dňa 24.10.2023 doplnené 36,59 (l) BA do vozidla (VPD č. 1888 z 24.10.2023).

Traktor: najazdené 36,3 Mh, natankované 100,00 litrov PHM, priemerná spotreba 2,75 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. 1784 – 120,02 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 14.10.2023 – **BEZ NEDOSTATKOV**

Dňa 5.10.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, kuka nádob, štiepky, plastov.

Dňa 11.10.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz kuka nádob, odpadu, nábytku.

Dňa 19.10.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz kuka nádob, posypového štrku, štiepky, stolov.

Dňa 24.10.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz dreva do MŠ, kuka nádob, odpadu z cintorínov, štrku.

Zostatok NM k 31.10.23 bol 80 (l).

Ford Tranzit: najazdené 277 km, priemerná spotreba nezistená, nakoľko nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Ford Tranzit v mesiaci október nebol. Posledný nákup nafty bol dňa 29.9.2023 - doplnené 70,42 (l) BA do vozidla (VPD č. 1744 z 29.9.2023).

Toyota Proace Verso: v sledovanom mesiaci vozidlo nejazdilo a nebol ani nákup PHM.

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 boli v mesiaci október 2023 nakúpené PHM na základe VPD č. 1761 a č. 1784 – 125,00 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 2.10. a 14.10.2023. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo na MOS 117,00 (l) BA hlavne na kosenie obecných priestranstiev, cintorínov, ihrísk, pílenie dreva. Zostatok k 31.10.2023 bol 16,00 (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 3.10.2023 a 23.10.2023 uvedené cesty Sirk – Lubeník – Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárnke (Silvester Kótai), 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 Ford Tranzit je dňa 13.10.2023 uvedená 3x cesta Sirk – Repišťia – Sirk – preprava dreva, čo je v rozpore so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 4 ods. 9 písm. b) Použitie vozidla FORD Tranzit) - tento prostriedok sa môže použiť aj pre občanov našej obce na prepravu materiálu (okrem palivového dreva).

#### **Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:**

Používať obecné motorové vozidlá v súlade so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 18.12.2023

Mgr. Jana Zimanová  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení: Dňa: 18.12.2023

Daniel Fakla  
starosta obce

Dňa: 6.3.2024      obecné zastupiteľstvo