

Správa č. 42/2023 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM november 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: 1.11.2023 – 30.11.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 22.12.2023

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 november 2023,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie november 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 november 2023
	benzín	nafta	
November 2023	186,65 €	656,05 €	842,70 €
Spolu za rok 2023	3 131,46 €	4 357,64 €	
	7 489,10 €		

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 november 2023 vyplatená suma: 842,70 €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
1921	7.11.2023	85,80	51,37	NM	Citroen
1921	7.11.2023	89,35	55,07	BA	MOS
1927	11.11.2023	50,00	30,62	NM	Citroen
1931	13.11.2023	101,15	56,62	NM	IVECO
1944	15.11.2023	80,00	50,32	BA	Fiat Doblo
2003	20.11.2023	17,30	10,00	BA	DHZ
2003	20.11.2023	159,40	100,00	NM	Traktor
2030	22.11.2023	81,70	51,26	NM	Citroen
2031	22.11.2023	100,00	62,74	NM	Ford Tranzit
2059	29.11.2023	78,00	48,67	NM	Citroen

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

Citroen: najjazdené 2651 km, spotrebované cca. 164,36 litrov PHM, priemerná spotreba 6,2 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 7.11.2023 doplnené 51,37 (l) NM do vozidla (VPD č. 1921 z 7.11.2023).

Dňa 11.11.2023 doplnené 30,62 (l) NM do vozidla (VPD č. 1927 z 11.11.2023).

Dňa 22.11.2023 doplnené 51,26 (l) NM do vozidla (VPD č. 2030 z 22.11.2023).

Dňa 29.11.2023 doplnené 48,67 (l) NM do vozidla (VPD č. 2059 z 29.11.2023).

Fiat Doblo: najjazdené 732 km, spotrebované cca. 66,61 litrov PHM, priemerná spotreba, 9,1 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 15.11.2023 doplnené 50,32 (l) BA do vozidla (VPD č. 1944 z 15.11.2023).

Traktor: najjazdené 38,8 Mh, natankované 140,00 litrov PHM, priemerná spotreba 3,6 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. 2003 – 100,00 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 20.11.2023 – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 2.11.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, štrku, dreva.

Dňa 7.11.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – preprava dreva, odvoz kuka nádob, stolov a stoličiek, štrku.

Dňa 14.11.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, štrku, dreva, kvetináčov.
 Dňa 27.11.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz štiepky, dreva.
 Dňa 28.11.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – pluhovanie.
 Dňa 30.11.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz dreva, pluhovanie.
 Zostatok NM k 30.11.23 bol 40 (l).

Ford Tranzit: najazdené 206 km, spotrebované cca. 28,28 litrov PHM, priemerná spotreba 13,73 litrov 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 22.11.2023 doplnené 62,74 (l) BA do vozidla (VPD č. 2031 z 22.11.2023).

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):

Dňa 7.11.2023 doplnené 56,62 (l) NM do Iveca (VPD č. 1931 z 13.11.2023).

Dňa 14.11.2023 doplnené 10,00 (l) BA do čerpadiel.

Dňa 20.11.2023 doplnené 10,00 (l) BA do čerpadiel (VPD č. 2003 z 20.11.2023).

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 november 2023 nakúpené PHM na základe VPD č. 1921 – 55,07 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 8.11.2023. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo na MOS 50,00 (l) BA - hlavne na kosenie, pílenie dreva, centrálu a frézu v dielni, vypilovanie v cintorínoch a na Šrobárke. Zostatok k 30.11.2023 bol 11,00 (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 Ford Tranzit je dňa 2.11.2023 uvedená cesta Sirk – Červeňany – Sirk – preprava dreva a dňa 13.11.2023 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: 22.12.2023

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 22.12.2023

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 6.3.2024

obecné zastupiteľstvo