

Správa č. 9/2024 o výsledku kontroly evidencie jász, nákupu, čerpania a spotreby PHM december 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 I. polrok 2024, schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2023 zo dňa 14.12.2023 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: 1.12.2023 – 31.12.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 12.3.2024

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 december 2023,
- výdavkové pokladničné doklady za nákup PHM za obdobie december 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 december 2023
	benzín	nafta	
December 2023	291,30 €	292,65 €	583,95 €
Spolu za rok 2023	3 422,76 €	4 650,29 €	
	8 073,05 €		

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 december 2023 vyplatená suma: 583,95 €.

Číslo VPD	Dátum nákupu	Cena (€)	Množstvo PHM (l)	Druh PHM	Účel nákupu
2064	1.12.2023	69,00	43,95	BA	Fiat Doblo
2065	1.12.2023	47,10	30,00	BA	MOS
2086	4.12.2023	63,75	40,00	NM	Traktor
2087	5.12.2023	159,40	100,00	NM	Traktor
2122	13.12.2023	69,50	45,16	NM	Citroen
2178	18.12.2023	112,80	75,01	BA	MOS
2178	18.12.2023	62,40	41,47	BA	Fiat Doblo

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

Citroen: najjazdené 929 km, spotrebované cca. 63,54 litrov PHM, priemerná spotreba 6,84 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 13.12.2023 doplnené 45,16 (l) NM do vozidla (VPD č. 2122 z 13.12.2023).

Fiat Doblo: najjazdené 712 km, spotrebované cca. 78,82 litrov PHM, priemerná spotreba, 11,07 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 1.12.2023 doplnené 43,95 (l) BA do vozidla (VPD č. 2064 z 1.12.2023).

Dňa 18.12.2023 doplnené 15,00 (l) BA do vozidla z už nakúpených PHM.

Dňa 18.12.2023 doplnené 41,47 (l) BA do vozidla (VPD č. 2178 z 18.12.2023).

Traktor: najjazdené 34,2 Mh, natankované 140,00 litrov PHM, priemerná spotreba 4,09 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. 2086 a 2087 – 140,00 litrov nafty, ktoré boli prijaté dňa 4.12.2023 a 6.12.2023 – **BEZ NEDOSTATKOV**.

Dňa 1.12.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, štrku, pluhovanie.

Dňa 5.12.2023 doplnené 40,00 (l) NM do vozidla – preprava dreva, odvoz kuka nádob, plastov, štiepky, údržba traktora.

Dňa 13.12.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz odpadu, štrku, dreva, pluhovanie.

Dňa 15.12.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – odvoz kuka nádob, dreva, štiepky.

Dňa 21.12.2023 doplnené 20,00 (l) NM do vozidla – pluhovanie.

Zostatok NM k 31.12.23 bol 40 (l).

Ford Tranzit: najazdené 81 km, priemerná spotreba nezistená, nakoľko nákup PHM (nafty) do motorového vozidla Ford Tranzit v mesiaci december nebol. Posledný nákup nafty bol 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): 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 december 2023 nakúpené PHM na základe VPD č. 2065 a 2178 – 105,01 litrov benzínu, ktoré boli prijaté dňa 1.12.2023 a 18.12.2023. V priebehu mesiaca sa spotrebovalo na MOS 31,00 (l) BA - hlavne na snežné frézy, pílenie dreva dôchodcom, pílu v dielni a kotolni, pálenie bordelu. Zostatok k 31.12.2023 bol 70,00 (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 je dňa 12.12.2023 uvedená cesta Sirk – Šrobárka - Lubeník – Revúca - Sirk – preprava osôb do Lubeníka k detskej lekárnke (Ivana Kótaiová), kde pri uvedenej ceste je doložená žiadanka 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 8.12.2023 a dňa 13.12.2023 chybne vypočítaný poplatok za použitie vozidla mimo katastra obce Sirk, Červeňany, Železník, kedy nebola započítaná aj jazda prázdneho vozidla, čo je v rozpore so schválenou IS - Zásady používania služobných motorových vozidiel (Čl. 4 ods. 9 písm. c) Použitie vozidla FORD Tranzit).

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

Upozorniť vodičov vozidla Ford Tranzit na správne vypočítavanie poplatku za použitie uvedeného vozidla mimo katastra obce Sirk, Červeňany, Železník, kedy sa započítava aj jazda prázdneho vozidla. Aktualizovať smernicu „Zásady používania služobných motorových vozidiel“, nakoľko došlo k odchodu do dôchodku jedného z vodičov.

Správu o výsledku kontroly vypracovala dňa: 12.3.2024

Mgr. Jana Zimanová
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy o výsledku kontroly boli oboznámení:

Dňa: 12.3.2024

Daniel Fakla
starosta obce

Dňa: 23.4.2024

obecné zastupiteľstvo