



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

Číslo: 6/2022

### SPRÁVA č. 5/2022

**z vykonanej kontroly „ Kontrola plnenia Smernice Mesta Tisovec č. 1/2022 o používaní služobných motorových vozidiel“, vrátane zúčtovania PHM ku dňu 31.8.2022**

---

Správa o výsledku kontroly č. 5/2022 sa predkladá na rokovanie MsZ v zmysle § 18 ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. a), § 18d ods. 2, písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ustanovení § 6 a § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Tisovec na II. polrok 2022 bola v mesiacoch november - december 2022 vykonaná kontrola plnenia „Smernice Mesta Tisovec č. 1/2022 o používaní služobných motorových vozidiel“, vrátane zúčtovania pohonných hmôt ku dňu 31.8.2022. Z vykonanej kontroly predkladám nasledovnú správu:

**Predkladá: JUDr. Ivana Bariová**

**Kontrolný orgán:** *JUDr. Ivana Bariová, hlavná kontrolórka mesta Tisovec*

**Kontrolovaný subjekt:** *Mestský úrad Tisovec, Nám. Dr. V. Clementisa I,  
980 61 TISOVEC*

**Predmet a cieľ kontroly:** *Kontrola plnenia „ Smernice Mesta Tisovec č. 1/2022 o používaní služobných motorových vozidiel“, vrátane zúčtovania pohonných hmôt ku dňu 31.8.2022*

**Kontrolované obdobie :** *1.1.2022 - 31.8.2022*

**Miesto a čas vykonania kontroly:** *MÚ Tisovec: november - december 2022*

**Dátum doručenia správy:** *7.12.2022*

**Informácie o námietkach:** *Námietky neboli podané*



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

### Kontrolné zistenia a nedostatky:

Postup a výkon kontroly prebiehal v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na kontrolu používania a spôsobu využitia služobných motorových vozidiel v majetku mesta Tisovec. Kontrola bola tiež zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, na dodržiavanie vnútorných smerníc a zmluvnej dokumentácie pri používaní služobných motorových vozidiel.

Vykonanou kontrolou bolo overované:

- a) účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť využívania motorových vozidiel
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a internej smernice k používaniu SMV
- c) dodržiavanie zmluvnej dokumentácie, t. j. dohôd o zverení motorového vozidla do dočasného užívania s protokolov o prevzatí a odovzdaní služobného motorového vozidla
- d) dodržiavanie vedenia evidencie knihy jász, vyúčtovanie PHM, evidencie žiadaniek na prepravu

### Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Na Mestskom úrade Tisovec sa prevádzkujú 4 ( štyri ) osobné motorové služobné vozidla:

**1. Škoda SUPERB**, RSX106, rok výroby: 2007, dátum zaradenie do majetku: 10.5.2007, obstarávacia cena: 24 762,66 €, zostatková cena: 0.- €. SMV má k dispozícii Mestská polícia.

**2. Fiat DUCATO**, RS 418 BO, rok výroby: 2009, dátum zaradenia do majetku: 30.11.2009, obstarávacia cena 9 822,76 €, zostatková cena: 0.- €. SMV je k dispozícii pracovníkom MsÚ.

**3. PEUGEOT Expert - Traveller**, RS 515 DP, rok výroby: 2022, dátum zaradenia do majetku: 22.6.2022, obstarávacia cena: 39 985.- €, zostatková cena k 31.8.2022: 39 151.- € .

**4. ŠKODA Octavia**, RS 059 BY, rok výroby: 2011, darovaná - darca: Mestské lesy Tisovec, s.r.o. , darovacia zmluva zo dňa 17.2.2020, zostatková hodnota: 0.- €.

Stav dlhodobého hmotného majetku na účte 023 - dopravné prostriedky ( SMV ) bol k 1.7.2022 v obstarávacej cene 74 570,42 €. Zostatková účtovná cena k 30.9.2022 je 36 649.-€.

### Referát autoprevádzky :

Na Mestskom úrade Tisovec, nie je vytvorená samostatná funkcia referenta autoprevádzky. Doklady súvisiace s prevádzkou SMV sa evidujú a vedú na sekretariáte MsÚ. ( *žiadanky na prepravu, záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy, mesačný výkaz ciest* ) Pohonné hmoty sa čerpajú na čerpacích staniciach spoločnosti Sloznaft alebo spol. Ján Muránsky s.r.o. ( JMD ), s ktorými má MÚ Tisovec uzavretú zmluvu. Faktúry za PHM sa doručujú do účtárne s MÚ, kde sa zúčtujú.

### Referent autoprevádzky má evidovať:

- a) žiadanky v číselnom poradí
- b) vozovú knihu



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

- c) záznamy o spotrebe PHM za jednotlivé mesiace
- d) protokoly o odovzdaní a prevzatí SMV
- e) záznam o určení normy spotreby PHM pre každé SMV
- f) pracovný výkaz vodiča
- g) záznamy o dopravných nehodách a škodových udalostiach
- h) poistnú agendu
- i) kópie dohôd o hmotnej zodpovednosti vodičov ( za PHM ) - originál má byť v osobnom spise
- j) dohody o zverení SMV do referentského užívania ( dohody o použití referentského vozidla )
- k) dohody o použití súkromného MV na služobné účely ( služobná cesta )

### **Dodržiavanie Smernice č. 1/2022 o používaní SMV:**

Služobné motorové vozidlá požívajú zamestnanci mestského úradu dvojakým spôsobom, a to ako referentské vozidlo, bez prideleného vodiča a SMV šoférujú sami ( majú vodičský preukaz vydaný na jeho meno a pre potrebnú skupinu MV ), alebo s vodičom ( zvyčajne pán Peter Rukavica alebo pán Hodoň ). Všetci zamestnanci MsÚ, ktorí používajú SMV sú pravidelne preškoľovaní ( každé dva roky ) a preskúšaní v zmysle predpisov BOZP. Záznam o preškolení každého zamestnanca je uložený v jeho osobnom spise a v agende BOZP. **Body II. a III.** Smernice č. 1/2022 o používaní SMV sa **dodržiavajú.**

**Bod IV.** - zásady pridelenia SMV sa dodržiavajú **len čiastočne.** Boli preverené náhodné mesiace u nasledovných SMV:

### **Fiat Ducato:**

Január 2022, apríl 2022, august 2022 - žiadanky, záznamy o prevádzke SMV.

**Pretože Žiadanka na prepravu je taktiež finančnou operáciou,** je povinnosťou mesta, aby tento úkon bol preverený základnou finančnou kontrolou a to aj v prípade štatutára obce. Bolo zistené, že ZFK sa v týchto prípadoch vôbec nevykonáva.

**V Technickom preukaze PB 944142 služobného motorového vozidla DUCATO 2.2 JTD 11 COMBINATO** je stanovená norma spotreby paliva na **7,3 litra na 100 km.**

Vzhľadom na to, že nie je určená norma spotreby, nevykazuje sa nadspotreba a **ani sa nepredkladá vyplnená príloha č. 3** k „Smernici“ nie je možné zistiť, či sa norma spotreby určená v technických preukazoch dodržiava. Pritom NS v TP je stanovená na ideálne podmienky, neberie do úvahy ročné obdobie a ani terén, takže je prísnejšia, ako by bola norma spotreby určená organizáciou. Z tohto dôvodu **odporúčam** určiť NS( *zimná, letná, iná* ) na jednotlivé SMV mestského úradu.

Ďalej boli skontrolované mesačné výkazy za mesiace január, marec a apríl 2022. Ubehnuté kilometre: stav na začiatku a konci mesiaca a priemerná spotreba v litroch na 100 km. Podrobné výsledky sú uvedené v predloženej správe.



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

### Škoda Octavia:

**V Technickom preukaze** TP: PG 072640 služobného motorového vozidla Škoda OCTÁVIA je stanovená norma spotreby paliva na **7,2 litra na 100 km**. Boli prekontrolované mesiace február, máj a august 2022 - mesačné výkazy, ubehnuté km a norma spotreby. Výsledky sú v správe.

### Peugeot Traveller

**V Technickom preukaze** TP: PH 178209 služobného motorového vozidla Peugeot „Expert - Traveller“ je stanovená norma spotreby paliva na **7,2 litra na 100 km**.

SMV bolo zakúpené v mesiaci jún 2022, preto boli preverené len mesiace júl a august 2022.

**Júl 2022** - mesačný výkaz je vyplnený správne, na žiadankách ( *boli dve* ) chýbajú dátumy a ZFK. Priemerná spotreba paliva na 100 km je uvedená: 10,24 l.

**August 2022** - chyba v mesačnom výkaze: uvádzané km:  $230 + 196 + 199 = 625$  km, uvedené je 622 km, ale rozdiel medzi počiatočným stavom a konečným stavom v mesiaci je vykázaný správne. Na žiadankách sa opakujú chyby ako na predchádzajúcich - neúplne vyplnené, chýbajú dátumy aj podpisy. ZFK sa nevykonáva. Priemerná spotreba paliva na 100 km: 7,18 l.

### Škoda SUPERB

**V Technickom preukaze** TP: SD 098880 služobného motorového vozidla Škoda Superb je stanovená norma spotreby paliva na **5,8 litra na 100 km**. Služobné motorové vozidlo používa Mestská polícia v Tisovci. Boli preverené mesiace: január a máj 2022, náhodile aj ostatné. Vyskytujú sa len drobné závady. Počet ubehnutých km je vykazovaný správne, ZFK sa nevykonáva.

**Body V. a VI.** smernice - dodržiavajú sa. Prevzatie a odovzdanie SMV prebieha v zmysle „Smernice“.

**Bod VII.** smernice - zodpovednosť zamestnancov. Odporučila by som uzavrieť so zamestnancami, ktorí používajú referentské vozidlá „Dohodu o zverení SMV do užívania“, ako aj vyhotovovať protokoly ( *jednoduché tlačivo* ) pri prevzatí a odovzdaní SMV.

**Bod VIII.** smernice - poisťna agenda je riadne zabezpečená a aktualizovaná.

**Bod IX a X.** smernice - zamestnanci boli oboznámení so svojimi povinnosťami a zamestnanec si je tiež vedomý svojich povinností.

### Kontrolné zistenia a zistené nedostatky:

1. - žiadanky na prepravu nie sú vzostupne číslované, nie sú úplne a presne vyplňané (podpisy, dátum, deň hodina pristavenia)
2. - na dokladoch nie je vykonávaná ZFK
3. - na záznamoch o prevádzke VOD nie sú vyplňané všetky potrebné údaje ( nutné pre vykonanie následnej kontroly )
4. - v mesačných výkazoch za jednotlivé SMV boli zistené ( náhodný výber ) rozdiely v súčte ubehnutých km, ako aj rozdiely v uvedených ubehnutých km - a v stave km: rozdiel na začiatku mesiaca a na konci mesiaca
5. - v organizácii nie určená norma spotreby ( interná norma spotreby, a to: letná, zimná, na jazdu v meste a na jazdu mimo mesta v zmysle Nariadenie Komisie EÚ č. 2017/1151



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

6. - nie je vyplňovaná príloha č. 3 k Internej Smernici mesta Tisovec č. 1/2022 „Vyúčtovanie prevádzky osobného motorového vozidla za mesiac.....“ a to ani pri jednom SMV
7. - nie sú uzavreté „Dohody o zverení SMV do užívania“ ( dohody o použití referentského vozidla )
8. - nie sú uzavreté dohody o hmotnej zodpovednosti u vodičov referentských vozidiel ( na nákup PHM )
9. - nevyhotovujú sa protokoly o prevzatí a odovzdaní SMV ( nie je uvedené v „smernici“ ale odporúča sa vyhotovovať )

### **Odporúčam prijať nasledovné opatrenia na nápravu zistených pochybení:**

- a) - žiadanky na prepravu číslovať o úplne vyplňať vo všetkých bodoch, vykonávať ZFK
- b) - v záznamoch o prevádzke SMV vyplňovať všetky údaje ( dôslednejšie vyplňať denné záznamy )
- c) - presne vyplňovať mesačné výkazy k prevádzke jednotlivých SMV ( súčty km a rozdiely v počiatocnom a konečnom stave km v mesiaci )
- d) - predkladať vyplnenú prílohu č. 3 k „Smernici“
- e) - uzavrieť „Dohody o zverení SMV do užívania“ so všetkými užívateľmi referentských vozidiel  
*( Referentské vozidlo je služobné motorové vozidlo bez prideleného vodiča, slúžiace naplnenie pracovných povinností, ktoré je na základe dohody zverené zamestnancovi )*
- f) - uzavrieť Dohody o hmotnej zodpovednosti - na PHM s pracovníkmi, ktorí čerpajú PHM do SMV
- g) - doplniť do „Smernice“ povinnosť vyhotovovať protokoly o prevzatí a odovzdaní SMV
- h) - pokračovať v dočerpávaní pohonných hmôt do nádrže na konci každého mesiaca, kedy je možné týmto opatrením vypočítať priemernú spotrebu PHM za mesiac a sledovať rozdiely oproti normovanej spotrebe z technického preukazu
- i) - určiť normy spotreby ( letnú, zimnú ) pre všetky SMV

### **Zoznam podkladov:**

*Pri kontrole boli použité nasledovné právne predpisy a interné smernice:*

- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon. č. 106/2018 Z.z. o prevádzke vozidiel v cestnej doprave
- interná Smernica mesta Tisovec č. 1/2022 „O používaní služobných motorových vozidiel“



# MESTO TISOVEC

## HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec  
tel.č.047/5603 807: [www.tisovec.com](http://www.tisovec.com): [ivana.bariova@tisovec.com](mailto:ivana.bariova@tisovec.com)

Bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to do **15.1.2023**.

Taktiež bola určená lehota na splnenie prijatých opatrení:

**T: 28.2.2023 a trvale**

Opatrenia prijaté na základe odporúčaní uvedených v správe z kontroly boli predložené dňa **11.1.2023**.

Kontrola prijatých opatrení bude vykonávaná priebežne v **I. polroku 2023**.

**JUDr. Ivana Bariová**  
**hlavná kontrolórka**

V Tisovci, dňa 17.1.2023