



## Obec Ľubietová, Nám. V. Dunajského 1/1, 976 55 Ľubietová

Šimun Pavol, hlavný kontrolór obce

### Správa o vykonanej kontrole

v zmysle plánu hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2024.

V súlade s ustanovením § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schváleným plánom kontrolnej činnosti uznesením Obecného zastupiteľstva obce Ľubietová č. OcZ 10 - 10/2023 zo dňa 15. decembra 2023 bola vykonaná nasledovná obsahovo zameraná kontrola:

*Predmet kontroly: Autodoprava.*

*Kontrol. obdobie: 2022-2023.*

*Druh kontroly: Vedenie dokladov a dokumentácie.*

*Cieľ kontroly:*

*Autodoprava evidencie, hospodárnosť, účel.*

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, na účely tohto zákona sa rozumie:

*čl.1, §2, odst.b, finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie **hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií** alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.*

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na transparentné, hospodárne i efektívne postupy pri správe obce a činnosti obecného úradu v súvislosti s nakladaním s verejnými prostriedkami a nakladaním s obecným majetkom.

#### Časť I. AUTODOPRAVA

Obec v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vedie účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Pri používaní motorových vozidiel sa obec riadi smernicou č.1/2019, schválenú Obecným zastupiteľstvom obce Ľubietová č. OcZ 3-12/2019 zo dňa 8.3.2019.

Obec v kontrolovanom období, roky 2022-2023, vlastnila priebežne 6 motorových vozidiel.

**Avia**, 79 162 km, odpredaná 30.5.2022, uznesenie OcZ 32-12/2022 zo dňa 22.4.2022

**Škoda Fábia**, 355 197 km, odpredaná 28.11.2023, uznesenie OcZ 9-22/2023 zo dňa 19.10.2023

**Peugeot Partner**, 252 071 km, odpredaný 1.6.2022 , uznesenie OcZ 32-11/2022 zo dňa 22.4.2022

**Peugeot Boxer**, 98 662 km stav k 31.12.2023

**Nissan Note**, 243 221 km podľa evidencie ekonómky, 242 069 km GPS

**Fiat Doblo**, 69 370 km podľa evidencie ekonómky, 68 261km GPS

#### **Ku kontrole boli predložené uvedené dokumenty:**

- Technické preukazy motorových vozidiel  
Škoda Fábria BB411CL, Peugeot Boxer BB613EJ, Nissan Note BB602CK, Fiat Doblo BB487GE
- Excelovská tabuľka, s evidenciou nákupu PHL, evidenciou najazdených kilometrov a evidenciou servisných úkonov, podľa jednotlivých motorových vozidiel.

#### **Kontrolou boli zistené skutočnosti:**

- Evidencia pohybu vozidiel je monitorovaná on-line GPS systémom Monit7  
Uvedený GPS systém ponúka kompletnú evidenciu o nákupe PHL, servise, údržbe a STK. Tieto vymoženosti nepoužívame.
- Knihy jász za jednotlivé motorové vozidlá sa nevedú od marca 2022
- Nákup a spotreba PHL, servisné udalosti na motorových vozidlách, vedie ekonómka v excelovskej tabuľke, na základe predložených pokladničných dokladov o nákupe PHL, údržbu a servis podľa došlých faktúr alebo predložených pokladničných dokladov. Samozrejme aj v účtovnej evidencii obce
- Pridelenie motorových vozidiel jednotlivým vodičom-zamestnancom, čl.3 smernice č.1/2019 o používaní služobných vozidiel Obcou Ľubietová, nie je podchytené preberacím protokolom o stave vozidla, preberajúcim vodičom-zamestnancom.

#### **Z uvedených skutočností a prevedenej kontroly, vyplývajú nasledovné zistenia.**

1 – Kontrola využívania motorových vozidiel, na základe uvedených skutočností, nie je vykonateľná v plnej miere, keďže relevantné doklady o evidencii nie sú dostupné. Vedenie a archivovanie knihy jász motorového vozidla, v písomnej podobe nie je vedené a v elektronickej podobe len do februára 2022. Nie je vedená evidencia, ako sa auto využívalo na služobné, súkromné účely.

2 – Podľa predloženej evidencie o nákupe a spotreby PHL je u všetkých motorových vozidiel vykazovaná nadspotreba PHL. Porovnaním skutočnej spotreby a spotreby podľa technického preukazu motorového vozidla. V technických preukazoch je uvádzaná priemerná spotreba PHL. Je to spôsobené používaním motorových vozidiel, jazda na krátke úseky, rýchla jazda. Na konci mesiaca sa nekontroluje zostatok PHL v nádrži. Monitorovací systém využíva GPS jednotku s CAN-BUS zbernicou len vo vozidle Peugeot Boxer BB-613EJ. Umožňuje sledovať stav PHL v nádrži. V motorových vozidlách Fiat Doblo BB-487GE, Nisan Note BB-602CK, Škoda Fábria BB-411CL, Peugeot Partner BB-375AP, sa používa jednoduchšia GPS jednotka, ktorá neposkytuje aktuálny stav PHL v nádrži.

#### **Odporúčané opatrenia:**

- 1 – Dorobiť knihy jász za uvedené obdobie, za ktoré nie je vedená evidencia.
- 2 – Využívať monitorovací GPS systém v plnom rozsahu, evidencia PHL, servis, údržba a STK.
- 3 – Viest' knihy jász v písomnej podobe, vytlačené ako výstup z on-line GPS systému Monit7, vyznačovať služobné alebo súkromné jazdy.
- 4 – Pri použití motorového vozidla dodržiavať smernicu č.1/2019, o používaní služobných vozidiel Obcou Ľubietová, čl.2, odst.2 a čl.3, na súkromné účely čl.4.
- 5 – Na základe smernice č.1/2019, o používaní služobných vozidiel Obcou Ľubietová, čl.3, odst.5 ...sú povinní archivovať knihy jász aj vyhodnotenie v elektronickej aj písomnej(tlačenej) podobe.
- 6 – Vytvoriť prístup do monitorovacieho GPS systému Monit7, ekonómke obecného úradu, aby mohla viesť evidenciu priamo. Po dohode vykonané v 4. mesiaci 2024.

7 – Na kontrolu zostatkov PHL v nádrži na konci mesiaca, požadovať pri najazdených kilometroch aj informáciu o stave PHL v nádrži, napr. ¼, ¾. Druhou možnosťou je doinštalovať aj do vozidiel Nissan Note, Fiat Doblo, GPS jednotku s CAN-BUS zbernicou, umožňujúcu zaznamenávať objem PHL v nádrži.

8 – Ak budeme vedieť dodržiavať uvedené odporúčania, hlavne viesť evidenciu využívania motorových vozidiel pre súkromné účely, dávam do pozornosti usmernenie finančnej správy o vykazovaní PHL.

„Pri používaní motorového vozidla si môže daňovník sám vybrať spôsob, akým bude postupovať pri uplatňovaní preukázateľne vynaložených daňových výdavkov na spotrebované PHL, pričom mu zákon v ustanovení § 19 ods. 2 písm. l/ ponúka vybrať si jeden z troch možných ustanovených spôsobov. Ak daňovník používa viac automobilov, môže na každý z nich použiť iný spôsob uplatňovania podľa tohto ustanovenia. Pri všetkých troch možnostiach je však daňovník povinný preukázať nákup PHL reálnym dokladom o nákupe a cene PHL.“

## 2. Výdavky na základe dokladov o nákupe pohonných látok najviac do výšky vykazanej z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel

Daňovník môže uplatniť výdavky na základe dokladov o nákupe pohonných látok najviac do výšky spotreby vykazanej z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel. Daňovník, ktorý používa vozidlo vybavené jednotkou satelitného sledovania pohybu vozidla (GPS), ktorá zaznamenáva evidenciu jász, si ako daňové výdavky môže uplatniť nákup na spotrebované PHL. Zároveň evidencia jász podľa tohto zariadenia slúži ako podklad, na aké cesty bolo vozidlo použité. Daňovník neprepočítava spotrebu podľa osvedčenia alebo podľa technického preukazu **ale bude uplatňovať preukázané výdavky na nákup PHL.**

Prikladám prehľad vykonanej kontroly za jednotlivé motorové vozidlá.

AVIA							
Rok 2022							
Mesiac	PHM nákup	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január						78992	78992
Február						78992	78992
Marec						78992	nič
Apríl	27,59	50	0	0,00		79902	nič
Máj	27,59	50	70	8,05		79162	nič
Jún				0,00			nič
Júl				0,00			nič
August				0,00			
September				0,00			
Október				0,00			
November				0,00			
December				0,00			
<b>Spolu</b>	<b>55,18</b>	<b>100</b>	<b>70</b>	<b>8,05</b>	<b>0</b>		

## Peugeot Partner BB375AP

### Rok 2022

Mesiac	PHM nákup	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január	34,36	48,42	629	32,71		249607	249622
Február	80,85	114,51	937	48,724		250544	250553
Marec	79,34	125	948	49,296		251492	251497
Apríl			130	6,76	7,51	251622	nič
Máj	44,77	80,01	449	23,348		252071	nič
Jún				0			nič
Júl				0			nič
August				0			
September				0			
Október				0			
November				0			
December				0			
<b>Spolu</b>	<b>239,32</b>	<b>367,94</b>	<b>3093,00</b>	<b>160,84</b>	<b>7,51</b>		

## Fábia BB411CL

### Rok 2022

Mesiac	PHM nákup litre	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január	125,62	188,76	1742	114,97		321329	321329
Február	110,69	173	2135	140,91		323464	323464
Marec	143,02	234,85	2412	159,19		325876	325803
Apríl	118,7	204,91	1412	93,19		327288	327288
Máj	78,78	141,9	1548	102,17	603,01	328836	328836
Jún	88,02	166	1670	110,22	161	330506	330401
Júl	120,13	226,68	2038	134,51		332544	332544
August	80,19	140,75	1600	105,60		334144	334055
September	128,09	212,22	2310	152,46		336454	336450
Október	141,15	241,5	2226	146,92		338680	338686
November	124,01	209,24	1781	117,55		340461	340461
December	121,04	184,88	2182	144,01		342643	342643
<b>Spolu</b>	<b>1379,44</b>	<b>2324,69</b>	<b>23056</b>	<b>1521,70</b>	<b>764,01</b>		

## Fábia BB411CL

### Rok 2023

Mesiac	PHM nákup	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január	151,02	234,69		0,00		zabudlo sa	344578
Február	175,01	277,13	4358	287,63	1210,69	347001	346965
Marec	207,01	321,35	2940	194,04		349941	349941
Apríl	56,25	90,09	1385	91,41		351326	351320
Máj	145,17	228,33	2554	168,56		353880	353188
Jún	41	66,01	189	12,47		354069	354069
Júl	30	47,85	0	0,00		354069	354159
August			306	20,20		354375	354301
September	40,17	69,65	541	35,71	91	354916	354905
Október	33,38	54,38	281	18,55		355197	355196
November				0,00		nič	
December				0,00		nič	
<b>Spolu</b>	<b>879,01</b>	<b>1389,48</b>	<b>12554</b>	<b>828,56</b>	<b>1301,69</b>		

## Peugeot Boxer BB613EJ

### Rok 2022

Mesiac	PHM nákup	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január	68,85	98,39	560	48,72		82901	82901
Február	75,66	127,79	380	33,06		83281	83281
Marec	75,66	127,79	676	58,81		83957	83995
Apríl	61,02	103,67	808	70,30		84765	84764
Máj	134,44	240,12	1061	92,31		85826	85826
Jún	76,11	143,39	862	74,99		86688	86676
Júl	65,34	125,39	700	60,90		87388	87388
August	74,63	136,13	643	55,94		88031	88031
September	68,99	127,91	1070	93,09		89101	89101
Október	153,26	277,12	1221	106,23		90322	90322
November	74,26	141,02	654	56,90	504,54	90976	90976
December	51,4	83,73	404	35,15	258,65	91380	91380
<b>Spolu</b>	<b>979,62</b>	<b>1732,45</b>	<b>9039</b>	<b>786,39</b>	<b>763,19</b>		

## Peugeot Boxer BB613EJ

### Rok 2023

Mesiac	PHM nákup	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január			381	33,15	443	91761	91759
Február	80,73	126,26	376	32,71		92137	92137
Marec	88,05	134,98	532	46,28	35,5	92669	92669
Apríl			600	52,20		93269	93267
Máj	138,94	213,49	1162	101,09		94431	94401
Jún	71,48	103,15	790	68,73		95221	95221
Júl	81,25	118,87	0	0,00	112,64	95221	95700
August	59,16	94,01	1134	98,66		96555	96555
September	77,87	127,94	1096	95,35		97651	97222
Október	77,21	134,19	450	39,15		98101	98079
November	80,15	130,88	213	18,53		98314	98543
December			348	30,28		98662	98662
<b>Spolu</b>	<b>683,36</b>	<b>1183,77</b>	<b>7082</b>	<b>616,13</b>	<b>591,14</b>		

## Fiat Doblo BB487GE

### Rok 2023

Mesiac	PHM nákup	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január							
Február							
Marec							
Apríl							
Máj							
Jún	161	258,67	1861	133,99		55433	55433
Júl	242,02	393,76	956	68,83		56389	56389
August	203,03	348,44	3985	286,92		60374	59519
September	207,07	356,5	2931	211,03		63305	62228
Október	292,32	483,08	3085	222,12		66390	65103
November	152,01	243,05	826	59,47	262,76	67216	66520
December	151	234,07	2154	155,09	167,33	69370	68261
<b>Spolu</b>	<b>1408,45</b>	<b>2317,57</b>	<b>15798</b>	<b>1137,46</b>	<b>430,09</b>		

## Nisan Note BB602CK

### Rok 2022

Mesiac	PHM nákup	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január							
Február							
Marec							
Apríl	78,56	135,61	1014	66,92		227585	nič
Máj	121,59	218,02	726	47,92	306,22	228311	nič
Jún	96,6	184,81	1962	129,49		230273	nič
Júl	34,22	66	832	54,91	132	231105	231067
August	109,27	191	1146	75,64		232251	232008
September	101,16	167,74	894	59,00	415	233145	232937
Október	68,41	116,01	953	62,90		234098	233811
November	103,04	175,03	873	57,62		234971	234604
December	111,99	169	729	48,11		235700	235262
<b>Spolu</b>	<b>824,84</b>	<b>1423,22</b>	<b>9129</b>	<b>602,51</b>	<b>853,22</b>		

## Nisan Note BB602CK

### Rok 2023

Mesiac	PHM nákup	Cena nákupu	Najazdené kilometre	PHM spotreba TP	Údržba	Stav tachometra ekonom	Stav tachometra GPS
Január	89,44	135,02	1066	70,36		236766	236221
Február	128,83	201,53	1234	81,44		238000	237306
Marec	134,76	207,55	1035	68,31		239035	238261
Apríl	75,37	119,85	1013	66,86		240048	239104
Máj	35	54,25	718	47,39	303,37	240766	239822
Jún	34,86	56,12	304	20,06	289,58	241070	240110
Júl	32,24	51,42	0	0,00		241070	240977
August	38,04	65,62	878	57,95		241948	240766
September	35,39	61,01	312	20,59		242260	241179
Október	36,29	59,7	251	16,57		242511	241458
November	33	51,81	250	16,50	126,44	242761	241755
December	30	45,45	460	30,36		243221	242069
				0,00			
<b>Spolu</b>	<b>703,22</b>	<b>1109,33</b>	<b>7521</b>	<b>496,39</b>	<b>719,39</b>		

## **Spoločnosti a organizácie zriadené obcou Ľubietová.**

Smernica o používaní služobných vozidiel obcou Ľubietová č.1/2019 ukladá povinnosť v čl.1 ... organizácie a spoločnosti zriadené obcou Ľubietová, riadiť sa touto smernicou.

Na základe uvedeného som previedol kontrolu na Obecných lesoch Ľubietová s.r.o. a Obcej píly Ľubietová s.r.o.

**Obecná pila Ľubietová s.r.o.** v rokoch 2022 až 06.2023 používala monitorovanie on-line GPS systémom Monit7. Evidenciu viedla v písomnej podobe v knihe jász. Od 07.2023 spoločnosť neeviduje motorové vozidlá. Eviduje len motorové mechanizmy používané na sklade píly. O uvedenej smernici nemali informáciu.

**Obecné lesy Ľubietová s.r.o.** v rokoch 2022-2023 používa na monitorovanie on-line GPS systémom Monit7, ktorý má vo vlastnej réžii. O uvedenej smernici nemali informáciu. Využívanie on-line GPS systému je na štyroch vozidlách Niva, a na vozidlách Mitsubishi ASX, TATRA 815.

Na vozidlách Niva, ktoré používajú pri práci v lesných porastoch, majú problém so signálom GPS. Dochádza k nezrovnalostiam v najazdených skutočných a monitorovaných kilometroch. Uvedené motorové vozidlá vykazujú nadspotrebu v priemere 200l PHL na motorové vozidlo. Uvedená nadspotreba sa nezapočítava do nákladov spoločnosti, je to neuznaný daňový náklad. Hradí sa zo zisku spoločnosti.

Na vozidle Mitsubishi ASX, GPS jednotka vybíja baterku, nakoľko sa auto využíva menej, len pri cestách do civilizovaného sveta.

Spoločnosť Obecné lesy Ľubietová nearchivujú knihy jász v písomnej podobe. Nevyužíva monitorovací systém tak ako obec Ľubietová v plnej miere, na evidenciu PHL, servisu, údržby a STK. Zvažuje o ukončení monitorovania motorových vozidiel on-line GPS systémom. Je na zváženie.

**Údržba motorových vozidiel.** Náklady na opravu za jednotlivé motorové vozidlá v rokoch 2022-2023 boli bežného servisného charakteru, používaním vozidiel.

<b>Avia</b>	rok 2022	0,- €
<b>Peugeot Partner</b>	rok 2022	7,51 €
<b>Škoda Fábria</b>	rok 2022	764,01 €
	rok 2023	1301,69 €
<b>Peugeot Boxer</b>	rok 2022	763,19 €
	rok 2023	591,14 €
<b>Nisan Note</b>	rok 2022	853,22 €
	rok 2023	719,39 €
<b>Fiat Doblo</b>	rok 2023	430,09 €

**Predaj motorových vozidiel.** V roku 2022 boli predané motorové vozidlá Avia a Peugeot Partner.

Obec Ľubietová sa pri predaji riadi zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zásadami hospodárenia a nakladaním s majetkom obce Ľubietová č.10/2016.



Predaj motorového vozidla Peugeot Partner, schválené obecným zastupiteľstvom uznesenie zo dňa 22.4.2022 č.OcZ 32-11/2022

Predaj motorového vozidla Avia, schválené obecným zastupiteľstvom uznesenie zo dňa 22.4.2022 č.OcZ 32-12/2022

Predaj motorového vozidla Škoda Fábia, schválené obecným zastupiteľstvom uznesenie zo dňa 19.10.2023 č.OcZ 9-22/2023

Odporúčam obecnému zastupiteľstvu, starostovi obce Ľubietová, aby pri určovaní prebytočnosti majetku obce, vychádzali z poslednej inventarizácie majetku obce, za predchádzajúce kalendárne obdobie tak ako to ukladajú zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Ľubietová č.10/2016. Inventarizácia dáva relevantný obraz o hodnote majetku aj odporúčania o prebytočnosti majetku. Pri určení prebytočnosti majetku obce je vhodné zvážiť ako s majetkom naložiť. Pri prebytočnom majetku prehodnotiť ďalšie investície do údržby, prevádzky.

V Ľubietovej 15.5.2024

Pavol Šimun  
Hlavný kontrolór obce

Prevzal 15.5.2024.....