



JUDr. Juraj Peťko - Hlavný kontrolór obce Hranovnica

Obec Hranovnica, Sládkovičova 398/14, 059 16 Hranovnica

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o finančnej kontrole**“)

| | |
|-----------------------------------|---|
| Hlavný kontrolór: | JUDr. Juraj Peťko, |
| Kontrolovaný subjekt: | Obec Hranovnica, Sládkovičova 398/14, 059 16 Hranovnica, IČO: 00 326 224, zastúpená starostkou obce PhDr. Angelikou Farkašovou, |
| Predmet kontroly: | <i>Kontrola čerpania pohonných hmôt a kúpa spotrebného materiálu</i> |
| Cieľ kontroly: | <i>Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri prevádzke strojov, pri evidovaní jazd, nákupov, čerpania a spotreby PHM vo vybranom období, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi s dôrazom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a predovšetkým nákupe pohonných hmôt obce Hranovnica,</i> |
| Kontrolované obdobie: | <i>Január až december 2022,</i> |
| Miesto vykonania kontroly: | Obecný úrad Hranovnica, |
| Dátum vykonania kontroly: | December 2023 – Január 2024. |

Doklady predložené ku kontrole:

K vykonaniu kontroly boli hlavnému kontrolórovi predložené nasledovné podklady:

- Pokladničné doklady na nákup PHM,
- Report knihy jazd traktora KUBOTA M7060 (PP 661 DY),
- Technický preukaz traktora KUBOTA M7060 (PP 661 DY),
- Písomná evidencia vydaného množstva pohonných hmôt od 09.12.2022 do 31.12.2022.

Predmetom kontroly bola kontrola výdavkových pokladničných dokladov na nákup PHM, kontrola správnosti vedenia prevádzkovej dokumentácie k vozidlám, kontrola spotreby vozidiel, kontrola evidencie výkazov PHM.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o obecnom zriadení**“),

- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o majetku obcí**“),
- zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o cestnej premávke**“),
- zákon č. 457/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej ako „**Zákon o finančnej kontrole**“),
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o rozpočtových pravidlách**“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o účtovníctve**“),
- zákon č. 457/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej ako „**Zákon o finančnej kontrole**“)
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o dani z príjmov**“)
- zákon č. 282/2003 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o cestovných náhradách**“),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej ako „**Opatrenie č. MF/16786/2007-31**“).

Zákonné ustanovenia v súvislosti s evidenciou dopravných prostriedkov a pracovných strojov

Základným zákonom upravujúcim správu majetku obce je Zákon o majetku obcí, a to konkrétne v ustanovení § 6 ods. 1 Zákona o majetku obcí: „*Obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce (ďalej len „správca“), ktorým je jej rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriadená podľa osobitného predpisu (§ 21 Zákon o rozpočtových pravidlách)*“,

alebo taktiež podľa § 6 ods. 4 Zákona o majetku obcí v prípade, ak je majetok v správe iného subjektu: „*Správca nemôže nadobudnúť majetok do svojho vlastníctva. Majetok, ktorý správca nadobúda, je vlastníctvom obce. Správca alebo mestská časť vykonáva právne úkony pri správe majetku obce v mene obce. Správca alebo mestská časť koná v mene obce pred súdmi a inými orgánmi vo veciach, ktoré sa týkajú majetku obce, ktorý spravuje.*“,

podľa § 7 ods. 1 Zákona o majetku obcí: „*Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.*“

podľa § 7 ods. 2 Zákona o majetku obcí: „*Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä a) udržiavať a užívať majetok, b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (Zákon o účtovníctve)*“

Obce vedie účtovníctvo v zmysle Zákona o účtovníctve a v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007 – 31. Z časového hľadiska majetok členíme na dlhodobý (doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako 1 rok) a krátkodobý (doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac 1 rok).

Ďalšie členenie – účt. skupina 01 dlhodobý nehmotný, účt. skupina 02 dlhodobý hmotný, 018 drobný dlhodobý nehmotný majetok, 028 drobný dlhodobý hmotný majetok. Ako dlhodobý nehmotný majetok (účet 018) sa účtuje podľa vnútorného predpisu aj drobný nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 2400 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý hmotný majetok (účet 028) sa účtuje podľa vnútorného predpisu aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma 1700 € a prevádzkovo – technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok).

Zákonné ustanovenia vzťahujúce sa k vyúčtovaniu pohonných látok podľa Zákona o dani z príjmov

Pri používaní motorového vozidla zahrnutého do obchodného majetku si môže daňovník pri uplatňovaní výdavkov na spotrebu pohonných látok podľa § 19 ods. 2 písm. l) Zákona o dani z príjmov vybrať jeden z troch možných spôsobov, ako bude uplatňovať preukázateľne vynaložené daňové výdavky na spotrebované PHM.

1. Výdavky na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu v nadväznosti na počet ubehnutých km

Daňovými výdavkami sú výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze. Ak táto spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze sa nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok alebo sa tam neuvádza, vychádza sa zo spotreby preukázanej dokladom vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa osobitného predpisu, alebo doplňujúcimi údajmi výrobcu alebo predajcu preukazujúce inú spotrebu pohonných látok.

S účinnosťou od 21. júla 2020 daňovými výdavkami sú výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu prepočítané podľa:

1a. spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo ak sa v týchto dokladoch spotreba neuvádza, vychádza sa z doplňujúcich údajov výrobcu alebo predajcu, pričom takáto spotreba sa zvyšuje o 20 %; ak sa spotreba uvedená v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok alebo sa v týchto dokladoch spotreba neuvádza, je možné vychádzať aj zo spotreby preukázanej dokladom vydaným osobou, ktorej bola udelená autorizácia podľa § 31 ods. 1 zákona č. 157/2018 Z. z. o metrológii a o zmene a doplnení niektorých zákonov; spotreba pohonných látok preukazovaná dokladom vydaným autorizovanou osobou (prelitrovaním) sa už o 20 % nezvyšuje;

1b. preukázanej spotreby vrátane spotreby uvedenej vo vnútornom akte riadenia, ktorý preukázateľným spôsobom určuje a odôvodňuje u daňovníka spôsob výpočtu spotreby pohonných látok, ak ide o nákladné automobily alebo pracovné mechanizmy, pri ktorých sa spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok alebo sa v týchto dokladoch spotreba neuvádza a ak sa neuplatňuje postup podľa bodu 1a..

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

Tento spôsob preukazovania spotreby PHL môže použiť daňovník iba v prípade, že vozidlo je vybavené jednotkou satelitného sledovania pohybu vozidla, ktorá zaznamenáva všetky vykonané jazdy a zároveň aj spotrebu pohonných hmôt.

3. Výdavky vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie

Pri uplatnení paušálnych výdavkov na spotrebu PHL sa vychádza z celkového preukázateľného nákupu PHL za príslušné zdaňovacie obdobie a z počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia vozidla. Pri uplatňovaní paušálnych výdavkov na spotrebu PHL daňovník nie je povinný viesť knihu jazd, ale je povinný preukázať stav tachometra vozidla na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia, ako aj nákup PHL dokladmi o ich nákupe zaúčtovanými v účtovníctve daňovníka.

ZISTENIE: Obec Hranovnica v kontrolovanom období neuplatňovala ani jeden z vyššie uvedených zákonných spôsobov vyúčtovania pohonných látok. Jednoducho dochádzalo len k preplateniu blokov, ktoré boli predložené starostom obce.

Obec Hranovnica vykonáva základnú finančnú kontrolu všetkých pokladničných operácií (nákup PHM) ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 Zákona o finančnej kontrole.

V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie Zákona 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 pokladničnej knihe a tiež v elektronickej pokladničnej knihe.

| CELKOVÁ SPOTREBA PHM V LITROCH PODĽA MESIACOV | | | | |
|--|----------------------|---------------------|-----------------------|------------------|
| MESIAC | VELKÝ TRAKTOR | MALÝ TRAKTOR | OSTATNÉ STROJE | SPOLU |
| Január 2022 | 35,24 l. | 58,15 l. | 6,62 l. | 100,01 l. |
| Február 2022 | 305,82 l. | 186,94 l. | 61,95 l. | 554,71 l. |
| Marec 2022 | 387,65 l. | 207,71 l. | 85,76 l. | 681,12 l. |
| Apríl 2022 | 391,87 l. | 233,28 l. | 87,69 l. | 712,84 l. |

| | | | | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Máj 2022 | 388,57 l. | 281,52 l. | 236,47 l. | 906,56 l. |
| Jún 2022 | 304,53 l. | 258,47 l. | 177,87 l. | 740,87 l. |
| Júl 2022 | 477,56 l. | 99,48 l. | 160,08 l. | 737,12 l. |
| August 2022 | 304,39 l. | 163,66 l. | 96,50 l. | 564,55 l. |
| September 2022 | 393,21 l. | 226,05 l. | 139,32 l. | 758,58 l. |
| Október 2022 | 338,02 l. | 262,37 l. | 129,95 l. | 730,34 |
| November 2022 | 388,10 l. | 92,38 l. | 117,24 l. | 597,72 l. |
| December 2022 | 0,00 l. | 102,59 l. | 0,00 l. | 102,59 l. |
| SPOLU | 3 714,96 l. | 2 172,60 l. | 1299,45 l. | 7 187,01 l. |

JANUÁR 2022

21.01.2022 – P1/V/79 – úhrada PHM (traktor malý: 58,15 l., traktor veľký: 35,24 l., ostatné stroje - centrála: 6,62 l.) – Horváth – **142,53 EUR.**

FEBRUÁR 2022

04.02.2022 – P1/V/100 – úhrada PHM (traktor malý: 56,31 l., traktor veľký: 106,64 l., ostatné stroje - centrála: 26,15 l.) – Horváth – **285,12 EUR.**

04.02.2022 – P1/V/101 – úhrada PHM (traktor malý: 19,62 l., traktor veľký: 41,70 l., ostatné stroje - centrála: 29,33 l.) – Horváth – **140,04 EUR.**

07.02.2022 – P1/V/102 - úhrada PHM (traktor malý: 34,27 l.) – Horváth – **50,00 EUR.**

22.02.2022 – P1/V/184 - úhrada PHM (traktor veľký: 115,16 l.) – Horváth – **181,99 EUR.**

22.02.2022 – P1/V/185 - úhrada PHM (traktor malý: 63,22 l., ostatné stroje - centrála: 6,47 l.) – Horváth – **115,56 EUR.**

22.02.2022 – P1/V/186 - úhrada PHM (traktor malý: 13,52 l., traktor veľký: 42,32 l.) – Horváth – **90,00 EUR.**

MAREC 2022

08.03.2022 – P1/V/218 - úhrada PHM (traktor malý: 46,89 l., traktor veľký: 60,85 l., ostatné stroje - centrála: 6,37 l.) – Horváth – **160,02 EUR.**

08.03.2022 – P1/V/219 - úhrada PHM (traktor malý: 53,41 l., traktor veľký: 68,67 l.) – Horváth – **185,06 EUR.**

08.03.2022 – P1/V/220 - úhrada PHM (traktor veľký: 52,32 l., ostatné stroje - centrála a píla: 55,34 l.) – Horváth – **173,74 EUR.**

21.03.2022 – P1/V/305 - úhrada PHM (traktor malý: 107,41 l., traktor veľký: 50,06 l., ostatné stroje - centrála + píla: 18,17 l.) – Horváth – **286,62 EUR.**

31.03.2022 – P1/V/306 - úhrada PHM (traktor veľký: 155,75 l., ostatné stroje - centrála: 5,88 l.) – Horváth – **263,05 EUR.**

APRÍL 2022

06.04.2022 – P1/V/345 - úhrada PHM (traktor malý: 20,75 l., traktor veľký: 59,73 l., ostatné stroje - centrála: 17,06 l.) – Horváth – **165,00 EUR**.

06.04.2022 – P1/V/346 - úhrada PHM (traktor malý: 122,59 l., traktor veľký: 53,22 l., ostatné stroje – centrála + pila: 17 l.) – Horváth – **342,02 EUR**.

06.04.2022 – P1/V/348 - úhrada PHM (ostatné stroje – centrála + pila: 19,95 l.) – Horváth – **35,21 EUR**.

08.04.2022 – P1/V/352 - úhrada PHM (traktor veľký: 135,54 l., ostatné stroje – centrála + pila: 14,17 l.) – Horváth – **260,04 EUR**.

20.04.2022 – P1/V/430 - úhrada PHM (traktor malý: 24,99 l., traktor veľký: 110,03 l.) – Horváth – **233,34 EUR**.

21.04.2022 – P1/V/433 - úhrada PHM (traktor malý: 64,95 l., traktor veľký: 33,35 l., ostatné stroje – centrála + pila: 19,51 l.) – Horváth – **199,77 EUR**.

MÁJ 2022

06.05.2022 – P1/V/461 - úhrada PHM (traktor veľký: 50,47 l.) – Horváth – **87,01 EUR**.

06.05.2022 – P1/V/462 - úhrada PHM (traktor malý: 68,84 l., traktor veľký: 102,62 l., ostatné stroje – centrála + pila: 28,94 l.) – Horváth – **349,08 EUR**.

06.05.2022 – P1/V/463- úhrada PHM (traktor veľký: 36,44 l., ostatné stroje – centrála + pila + kosačky: 71,48 l.) – Horváth – **194,37 EUR**.

10.05.2022 – P1/V/471 - úhrada PHM (traktor malý: 54,96 l., traktor veľký: 51,41 l.) – Horváth – **192,76 EUR**.

24.05.2022 – P1/V/558- úhrada PHM (traktor malý: 33,17 l., traktor veľký: 35,38 l., ostatné stroje - kosačka: 24,10 l.) – Horváth – **167,02 EUR**.

24.05.2022 – P1/V/559- úhrada PHM (traktor malý: 27,66 l., ostatné stroje – centrála + kosačka: 22,86 l.) – Horváth – **90,85 EUR**.

24.05.2022 – P1/V/560 - úhrada PHM (traktor malý: 27,64 l., traktor veľký: 33,17 l., ostatné stroje – centrála + kosačky: 54,37 l.) – Horváth – **207,05 EUR**.

24.05.2022 – P1/V/561 - úhrada PHM (traktor malý: 33,17 l., traktor veľký: 54,18 l.) – Horváth – **158,01 EUR**.

25.05.2022 – P1/V/564 - úhrada PHM (traktor malý: 16,63 l., traktor veľký: 24,90 l., ostatné stroje - centrála: 22,10 l.) – Horváth – **115,06 EUR**.

25.05.2022 – P1/V/565 - úhrada PHM (traktor malý: 19,45 l., ostatné stroje – centrála + kosačka: 12,62 l.) – Horváth – **60,04 EUR**.

JÚN 2022

03.06.2022 – P1/V/587 - úhrada PHM (traktor malý: 87,91 l., traktor veľký: 123,48 l., ostatné stroje – centrála + kosačky: 68,08 l.) – Horváth – **508,39 EUR**.

08.06.2022 – P1/V/600 - úhrada PHM (traktor malý: 20,75 l., traktor veľký: 59,73 l., ostatné stroje - centrála: 17,06 l.) – Horváth – **110,03 EUR**.

16.06.2022 – P1/V/614 - úhrada PHM (traktor malý: 129,07 l., traktor veľký: 52,30 l., ostatné stroje – centrála + kosačky: 45,84 l.) – Horváth – **425,49 EUR**.

27.06.2022 – P1/V/698 - úhrada PHM (traktor malý: 20,74 l., traktor veľký: 69,02 l., ostatné stroje - kosačky: 46,89 l.) – Horváth – **261,10 EUR**.

JÚL 2022

06.07.2022 – P1/V/713 - úhrada PHM (traktor malý: 40,94 l., traktor veľký: 138,44 l., ostatné stroje - kosačky: 33,35 l.) – Horváth – **414,24 EUR**.

13.07.2022 – P1/V/727 - úhrada PHM (traktor malý: 23,76 l., traktor veľký: 120,82 l., ostatné stroje - centrála: 69,77 l.) – Horváth – **413,04 EUR**.

15.07.2022 – P1/V/735 - úhrada PHM (traktor veľký: 65,69 l., ostatné stroje - kosačky: 26,60 l.) – Horváth – **175,05 EUR**.

25.07.2022 – P1/V/809 - úhrada PHM (traktor veľký: 63,22 l., ostatné stroje - centrála: 30,36 l.) – Horváth – **177,45 EUR**.

28.07.2022 – P1/V/820 - úhrada PHM (traktor malý: 34,78 l., traktor veľký: 89,39 l.) – Horváth – **232,10 EUR**.

AUGUST 2022

04.08.2022 – P1/V/827 - úhrada PHM (traktor malý: 34,78 l., traktor veľký: 112,37 l., ostatné stroje - centrála: 39,90 l.) – Horváth – **348,00 EUR**.

18.08.2022 – P1/V/921 - úhrada PHM (traktor malý: 71,29 l., traktor veľký: 48,90 l., ostatné stroje - centrála: 28,11 l.) – Horváth – **220,10 EUR**.

18.08.2022 – P1/V/922 - úhrada PHM (traktor malý: 57,59 l., traktor veľký: 143,12 l., ostatné stroje - centrála: 28,49 l.) – Horváth – **412,35 EUR**.

SEPTEMBER 2022

06.09.2022 – P1/V/954 - úhrada PHM (traktor malý: 112,08 l., traktor veľký: 109,36 l., ostatné stroje - centrála + kosačky: 46,32 l.) – Horváth – **479,25 EUR**.

06.09.2022 – P1/V/955 - úhrada PHM (traktor veľký: 67,82 l.) – Horváth – **124,05 EUR**.

14.09.2022 – P1/V/972 - úhrada PHM (ostatné stroje - centrála: 35,94 l.) – Horváth – **60,02 EUR**.

26.09.2022 – P1/V/1055 - úhrada PHM (traktor malý: 113,97 l., traktor veľký: 35,19 l., ostatné stroje - kosačka: 27,08 l.) – Horváth – **321,75 EUR**.

26.09.2022 – P1/V/1057 - úhrada PHM (traktor veľký: 180,84 l., ostatné stroje - centrála: 29,98 l.) – Horváth – **378,10 EUR**.

OKTÓBER 2022

06.10.2022 – P1/V/1084 - úhrada PHM (traktor veľký: 70,86 l., ostatné stroje - centrála: 30,51 l.) – Horváth – **175,05 EUR**.

07.10.2022 – P/V/1088 - úhrada PHM (traktor malý: 11,21 l., traktor veľký: 51,02 l., ostatné stroje - centrála + kosačka: 15,27 l.) – Horváth – **135,05 EUR**.

13.10.2022 – P1/V/1099 - úhrada PHM (traktor malý: 141,19 l., traktor veľký: 112,11 l., ostatné stroje - kosačka: 35,32 l.) – Horváth – **516,12 EUR**.

27.10.2022 – P1/V/1169 - úhrada PHM (traktor malý: 90,86 l., traktor veľký: 50,03 l., ostatné stroje - kosačka: 48,85 l.) – Horváth – **351,25 EUR**.

27.10.2022 – P1/V/1170 - úhrada PHM (traktor malý: 19,11 l., traktor veľký: 54 l.) – Horváth – **134,10 EUR**.

NOVEMBER 2022

15.11.2022 – P1/V/1204 - úhrada PHM (traktor malý: 31,27 l., traktor veľký: 94,23 l., ostatné stroje – centrála + píla: 17,49 l.) – Horváth – **269,99 EUR.**

15.11.2022 – P1/V/1205 - úhrada PHM (traktor malý: 25,72 l., traktor veľký: 119,28 l., ostatné stroje – centrála + kosačka: 64,45 l.) – Horváth – **391,00 EUR.**

28.11.2022 – P1/V/1273 - úhrada PHM (traktor malý: 35,39 l., traktor veľký: 124,59 l., ostatné stroje – centrála + píla: 35,30 l.) – Horváth – **346,50 EUR.**

29.11.2022 – P1/V/1276 - úhrada PHM (traktor veľký: 50 l.) – Farkašová – **85,95 EUR.**

DECEMBER 2022

27.12.2022 – P1/V/1377 - úhrada PHM (traktor malý: 102,59 l.) – Bies – **169,99 EUR.**

KUBOTA (PP661DY)

Počet jász veľkého traktora: 712 jász

Celkový počet kilometrov najazdených v uvedenom období: 702,3 km

Celkový počet litrov pohonných hmôt spotrebovaných v uvedenom období:
3 714,96 litrov.

Spotreba PHM na 1 km: 5,29 litra

Spotreba na 100 km: 528,97 litrov

| PRIEMRNÁ POSTREBA VEĽKÉHO TRAKTORA PODĽA MESIACOV | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------------------|---|---|
| MESIAC | POČET JÁZD | POČET KM | POČET LITROV PHM | PRIEMERNÁ SPOTREBA NA 1 KM | PRIEMERNÁ SPOTREBA NA 100 KM |
| Január 2022 | 41 | 31,6 | 35,24 | 1,1 l. | 111,51 l. |
| Február 2022 | 48 | 36,4 | 305,82 | 8,40 l. | 840,16 l. |
| Marec 2022 | 33 | 42,7 | 387,65 | 9,07 l. | 907,84 l. |
| Apríl 2022 | 44 | 51,1 | 391,87 | 7,66 l. | 766,86 l. |
| Máj 2022 | 77 | 65,4 | 388,57 | 5,94 l. | 594,14 l. |
| Jún 2022 | 67 | 75,1 | 304,53 | 4,05 l. | 405,49 l. |
| Júl 2022 | 82 | 68,8 | 477,56 | 6,94 l. | 694,12 l. |
| August 2022 | 89 | 90,1 | 304,39 | 3,37 l. | 337,83 l. |
| September 2022 | 83 | 100,7 | 393,21 | 3,90 l. | 390,47 l. |
| Október 2022 | 37 | 42,8 | 338,02 | 7,89 l. | 789,76 l. |
| November 2022 | 46 | 42,6 | 388,10 | 9,11 l. | 911,03 l. |
| December 2022 | 65 | 55 | 0,00 | x | x |

| | | | | | |
|--------------|------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| SPOLU | 712 | 702,30 | 3 714,96 | 5,29 l. | 528,97 |
|--------------|------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|

V čase kontroly neexistovala smernica alebo iný interný predpis ktorý by upravoval prevádzku a používanie vozidla zamestnancami obce Hranovnica na pracovné účely, na zabezpečenie hospodárneho, ekonomického a jednotného postupu vo veci ich používania pri plnení pracovných úloh alebo úloh v priamej súvislosti s nimi.

Kontrolovaný subjekt má vo vozidle inštalovanú jednotku satelitného sledovania pohybu vozidla, ktorá zaznamenáva všetky vykonané jazdy, avšak nezaznamenáva spotrebu pohonných hmôt. Pričom táto nie je zaznamenávaná ani ručne.

Podľa platných predpisov výdavky na základe dokladov o nákupe PHM najviac do výšky vykázané z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel je možné uplatniť iba v prípade, že táto satelitná jednotka zaznamenáva všetky vykonané jazdy a zároveň aj spotrebu pohonných látok. V prípade, že GPS zaznamenáva všetky jazdy avšak spotrebu PHM neviduje v takom prípade, vzniká problém.

Nie sú robené mesačných vyúčtovaniach pohonných látok podľa vozidiel, rovnako tak nie sú vypočítané priemerné ročné resp. mesačné spotreby v litroch na 100 km (prípadne iné jednotky) na dopravné prostriedky, kde je v technickom preukaze nie je uvedená normovaná spotreba.

Nakoľko nie je vnútorným predpisom určená spotreba na dopravný prostriedok tak nie je ani možné porovnať skutočnú spotrebu so spotrebou určenou podľa vnútorného predpisu (keďže spotreba nie je výrobcom uvedená).

Rovnako tak nebola vedená evidencia príjmu a výdaj PHM.

Kontrolou nie je možné exaktne určiť, či spotreba vozidla je primeraná, nakoľko neexistuje relevantný údaj, ani meranie. Hlavný kontrolór v tomto prípade vychádzal z verejne dostupných zdrojov a v prípade obdobných vozidiel je spotreba na úrovni 100 litrov PHM na 100 km už definovaná ako spotreba, ktorú je možné dosiahnuť avšak len v extrémnych poveternostných podmienkach a v prípade extrémneho zaťaženia vozidla (napr. zimná údržba). Z údajov v tabuľke vyššie je zrejme, že spotreba je extrémna a vzniká dôvodné podozrenie, že zakúpené PHM neboli spotrebované vozidlom.

Návrh opatrení:

- Vypracovať vnútorný predpis pre organizáciu prevádzky dopravných prostriedkov resp. pracovných strojov.
- Zabezpečiť dôslednú evidenciu pridelených pohonných hmôt a ich tankovania do vozidla.
- Mesačne resp. ročne vykonať prepočet spotreby pohonných látok a túto skutočnú spotrebu porovnať so spotrebou uvedenou v technickom preukaze alebo v osvedčení o evidencii prípadne s interným predpisom, ak spotreba nie je výrobcom uvedená a podľa možnosti zabezpečiť dotankovanie vozidiel k poslednému dňu mesiaca.

KUBOTA (PP 635 AF)

Počet jazd veľkého traktora: nie je známe

Celkový počet kilometrov najazdených v uvedenom období: nie je známe

Celkový počet litrov pohonných hmôt spotrebovaných v uvedenom období:
2 172,60 litrov.

Spotreba PHM na 1 km: nie je známe

Spotreba na 100 km: nie je známe

V tomto prípade hlavnému kontrolórovi obce neboli predložené žiadne požadované písomné doklady, nakoľko obec nimi nedisponuje. Nebola vedená žiadane evidencia jazd, žiadne mesačné vyúčtovania, vozidlo nie je opatrené jednotkou satelitného sledovania, rovnako tak sa nevedla evidencia príjmu a výdaj PHM.

Vzhľadom na túto skutočnosť nie je možné vykonať kontrolu a uvedený postup kontrolovaného subjektu považujem za porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Návrh opatrení:

- Vypracovať vnútorný predpis pre organizáciu prevádzky dopravných prostriedkov resp. pracovných strojov.
- Zabezpečiť dôslednú evidenciu jazd, pridelených pohonných hmôt a ich tankovania do vozidla.
- Mesačne resp. ročne vykonať prepočet spotreby pohonných látok a túto skutočnú spotrebu porovnať so spotrebou uvedenou v technikom preukaze alebo v osvedčení o evidencii prípadne s interným predpisom, ak spotreba nie je výrobcom uvedená a podľa možnosti zabezpečiť dotankovanie vozidiel k poslednému dňu mesiaca.

Ostatné stroje (centrála, kosačky, píly)

Celkový počet litrov pohonných hmôt spotrebovaných v uvedenom období: spolu 1 299,45 litrov

Rovnako tak v prípade PHM určených do strojov, ktoré sa používajú na údržbu verejných priestranstiev nie je vedená žiadna evidencia príjmu a výdaja PHM.

V tomto prípade bolo zistené v účtovných dokladoch, že počas kondolovaného obdobia centrála spotrebovala PHM v objeme **430,10 litrov** (na účtovnom doklade bola uvedená výlučne centrála), pričom ďalších **660,51 litrov** bolo vyúčtovaných na centrálu + píla, alebo kosačky. Spolu v objeme 1090,61 litrov PHM.

Uvedené údaje považujem o to viac alarmujúce, že podľa dostupných údajov v čase prevzatia úradu po voľbách v roku 2022 bolo zistené, že centrála je nefunkčná.

Návrh opatrení:

- Zabezpečiť dôslednú evidenciu pridelených pohonných hmôt ich použitia v súlade s plánom práce.

Dátum vypracovania správy z výkonu kontroly: 18.01.2024

Záver kontroly:

Z dôvodu, že kontrolou boli zistené nedostatky, bol vypracovaný návrh správy z kontroly, následne bola vypracovaná správa z kontroly. Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o finančnej kontrole**“) oprávnená predložiť písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení oprávnenej osobe.

Povinná osoba v stanovenej lehote akceptovala závery kontroly a vzdala sa práva na podanie písomných námietok, z uvedeného dôvodu sa v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) Zákon o finančnej kontrole považujú zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie opatrení za akceptované.

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) Zákona o finančnej kontrole povinná v lehote do dvoch mesiacov odo dňa doručenia tejto správy prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) Zákona o finančnej kontrole povinná v lehote do 31.03.2024 splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Vzhľadom na všetky vyššie uvedené nedostatky vzniká dôvodné podozrenie, že v prípade čerpania PHM dochádzalo k systematickému a sústavnému porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré vykazujú znaky úmyselného konania a ktoré pravdepodobne obci Hranovnica spôsobilo škodu, nakoľko vzniká pochybnosť o hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami podľa zákona o finančnej kontrole a audite. Aj vzhľadom na túto skutočnosť hlavný kontrolór podá v tejto súvislosti trestné oznámenie na neznáameho páchatela pre podozrenie zo spáchania trestného činu.

V Hranovnici dňa 18.01.2024

.....
JUDr. Juraj Peťko, v. r.
hlavný kontrolór obce Hranovnica