

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA DUDINCE
KONTROLA POUŽÍVANIA DOPRAVNÝCH PROSTRIEDKOV A NASTAVENIA VNÚTORNÉHO
SYSTÉMU EVIDENCIE

Cieľ kontroly: dodržiavanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných smerníc pri hospodárení s verejnými financiami

Predmet kontroly: kontrola používania a spôsobu využitia motorových vozidiel v majetku mesta Dudince, preverenie hospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami pri používaní motorových vozidiel v nadväznosti na platnú legislatívu a kontrola nastavenia vnútorného systému evidencie využívania motorových vozidiel vrátane internej smernice

Kontrolovaný subjekt: mesto Dudince

Kontrolované obdobie: stav k dátumu vykonania kontroly 31.5.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2024

Stav na účte 023¹ Dopravné prostriedky bol k dátumu vykonania kontroly 192 767,22 € (stav podľa obstarávacej ceny), oprávky boli vo výške 158 265,74 €, zostatková cena bola k dátumu 31.5.2024 – 34 501,48 €.

Prehľad dopravných prostriedkov evidovaných na účte 023:

Vozidlo	Dátum zaradenia	Obstarávacia cena	Oprávky	Zostatková cena
Avia 30 DVS 12	31.12.1985	5 815,66	5 815,66	0
Citroën C5	01.06.2005	30 637,38	30 637,38	0
Renault Trafic	01.05.2013	9 999	9 999	0
KIA Optima 1,7 CRDi	30.11.2016	27 950	27 950	0
CAS 32 Tatra 148	01.08.2018	118 365,18*	83 863,70	34 501,48
SPOLU		74 733,37	158 265,74	34 501,48

*obstarávacia cena bola vo výške 331,33 € avšak následne 9.4.2019 bola uzatvorená zmluva s MVSR o zabezpečení technického zhodnotenia hasičského vozidla vo výške 118 033,86 € s DPH a teda obstarávacia cena v tabuľke zohľadňuje cenu po technickom zhodnotení daného vozidla.

¹ Podľa § 33 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie sa *na účte 023 – Dopravné prostriedky sa účtujú dopravné prostriedky na prepravu osôb a nákladov, a to najmä pozemné motorové vozidlá, plavidlá a lietadlá s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise.*

V rámci kontroly bolo zistené, že mesto nemá prijatú internú smernicu ktorá by upravovala používanie motorových vozidiel, schvaľovanie pracovných ciest, dokladovanie účelu pracovných ciest, vymedzenie spôsobu vedenia evidencie knihy jász a pod. Odporúčam prijať internú smernicu na podmienky mesta Dudince, pričom minimálnym rozsahom smernice by mohlo byť:

- spôsob vedenia knihy jász, minimálny rozsah zapisovaných údajov,
- kto schvaľuje pracovnú cestu, vrátane archivácie žiadaniek a určenia zodpovedného zamestnanca,
- určenie minimálneho obsahu žiadaniek,
- nastavenie systému používania služobného vozidla pre MsP,
- osobná dokumentácia zamestnancov vo vzťahu k používaniu služobných vozidiel napr. dohody o používaní služobného motorového vozidla,
- vymedzenie zodpovedného zamestnanca za motorové vozidlá mesta napr. kontrola platnosti TK, PZP a pod.,
- spôsob vyúčtovania PHM, vedenie mesačnej evidencie spotreby PHM,
- nastavenie pravidiel pri využívaní súkromných vozidiel na služobné účely.

Aktuálny stav nastavenia využívania vozidiel

Pri využívaní vozidiel mimo kataster zamestnanci predkladajú žiadanku schválenú vedúcim zamestnancom, prípadne štatutárnym orgánom mesta. **Žiadanky sa však následne nearchivovali a preto nebolo možné spätne vyhodnotiť účelnosť využitia vozidiel.** Uvedenú úpravu týkajúcu sa žiadaniek z hľadiska rozsahu údajov, schvaľovania a v neposlednom rade aj archivovania je vhodné obsiahnuť v internej smernici.

Zamestnanci vyplňajú aj knihu jász vedenú listinne. Pri kontrole však bolo zistené, že **vozidlo Citroën C5 nemá dôsledne vyplňanú knihu jász - porovnanie s údajmi podľa GPS** (kontrolované aktuálne obdobie roku 2024). Uvedené je porušením zavedenej praxe (nepísaných pravidiel) používania služobných vozidiel, avšak vzhľadom na absenciu internej smernice uvedené nemožno klasifikovať ako kontrolné zistenie nedodržanie ustanovení internej smernice.

S účinnosťou odo dňa 16.6.2023 obec uzavrela zmluvu o poskytovaní služieb elektronického monitoringu so spoločnosťou Commander services s.r.o. Predmetom zmluvy je elektronický monitoring vymedzených vozidiel podľa prílohy A k zmluve. Monitoring sa zaviedol a týka sa vozidiel Citroën C5 a Renault Trafic. Cena bola dohodnutá ako jednorázová odplata za hardvér a servisný zásah v celkovej sume za dve vozidlá 238,60 € a následne mesačný paušál 9 € s DPH/vozidlo. Uvedený systém umožňuje okrem iného aj elektronické vedenie knihy jász ako aj generovanie rôznych zostáv a prehľadov týkajúcich sa používania vozidiel vrátane aktuálnej polohy vozidla na mape. **Odporúčam zahrnúť do zmluvy o elektronickom monitoringu aj nové vozidlo používané MsP – KIA NIRO.**

Prehľad najjazdených km zo systému Commander podľa rokov na monitorovaných vozidlách:

	Citroën C5 počet km	Renault Trafic počet km
2024*	1 867,6	5 852,1
2023**	2 665,8	7 142,4
SPOLU	4 533,4	12 994,5

*stav k dátumu vykonania kontroly t. j. 12.6.2024

**zmluva nadobudla účinnosť dňa 16.6.2023 a teda nie celý rok 2023 bol monitorovaný

Základné informácie o vozidlách používaných mestom Dudince:

	Citroën C5	Renault Trafic	KIA Optima
Stav odometra (km)	321 389,53	229 576,32	
Platnosť TK	8.7.2026	18.5.2025	13.1.2025

Mesto má v majetku zaradené aj vozidlá využívané DHZM Dudince a to Avia 30 DVS 12, CAS 32 Tatra 148 a IVECO CAS 15. Vozidlo IVECO bolo pôvodne dané do užívania mesta na základe zmluvy o výpožičke, následne v roku 2022 bolo darovacou zmluvou darované mestu.

Odporúčam preúčtovať uvedené vozidlo z podsúvahového účtu 755300 na účet 023, kde sú evidované aj ostatné vozidlá, vrátane hasičských vozidiel, ktoré mesto získalo na základe zmluvy o darovaní.

Okrem toho mesto v roku 2024 zakúpilo aj vozidlo pre MsP – KIA NIRO 1,6 GDi v sume 25 720 € s DPH. Vozidlo bolo kupované na leasing a teda nie je zaradené v majetku mesta. Do majetku bude zaradené po ukončení splácania leasingu. Ako bolo uvedené vyššie odporúčam zahrnúť uvedené vozidlo do zmluvy s Commander ako monitorované vozidlo. Ďalej možno odporučiť nastaviť systém používania uvedeného vozidla v internej smernici napr. za akých podmienok je nutné vypíňať žiadanku – použitie vozidla mimo kataster spolu s výnimkami tak aby nebola narušená činnosť MsP a pod.

Zhrnutie:

- zistené neúplne vyplňanie knihy jász pri vozidle Citroën C5,
- nearchivovanie žiadaniek o využití služobného vozidla,
- odporúčanie prijať internú smernicu mesta upravujúcu používanie služobných vozidiel, vrátane nastavenia režimu používania vozidla MsP,
- odporúčanie zahrnúť do el. monitoringu aj služobné vozidlo MsP KIA NIRO,
- odporúčanie preúčtovať vozidlo IVECO CAS 15 z podsúvahového účtu 755300 na účet 023 dopravné prostriedky.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 3.7.2024.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 17.7.2024. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 31.7.2024.

Lehota na splnenie opatrení je do 31.8.2024.

V Dudinciach dňa 7.8.2024

.....
Hlavný kontrolór mesta Dudince