



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	732/2012
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej kontroly vykonanej v akciovej spoločnosti Veolia Transport Nitra
Spracovateľ:	Július Hladký, ref. kontroly Margita Havránková, ref. kontroly
Napísala:	Margita Havránková, ref. kontroly
Prizvať:	Ing. Juraja Kuseho, gen riaditeľa Veolia Transport Nitra, a.s.
Dátum rokovania MZ:	13.12.2012
Dátum vyhotovenia:	29.11.2012

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej v akciovej spoločnosti Veolia Transport Nitra b e r i e n a v e d o m i e správu a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou. Termín: 31.3.2013 Kontrola : MR
----------------------------	--

Podpis predkladateľa:	Ing. František Halmo, v.r.
------------------------------	-----------------------------------

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a poverenia hlavného kontrolóra č. 12/2012 zo dňa 9.7.2012 vykonal Július Hladký, ref. kontroly a Margita Havránková, ref. kontroly následnú finančnú kontrolu vybraných nákladových položiek v akciovej spoločnosti Veolia Transport Nitra, a.s..

Kontrola bola vykonaná od 16.7.2012 do 28.8.2012.

Kontrolované obdobie : rok 2011

Predmetom kontroly bolo zhodnotenie hospodárskych výsledkov spoločnosti z pohľadu preukázania vynaložených nákladov a dosiahnutých výnosov a úhrady za služby vo verejnom záujme za rok 2011. Spoločnosť Veolia Transport Nitra, a.s. za rok 2011 vykázala stratu vo výške 1.471.688 € a požaduje náhradu skutočnej straty vo výške 1.794.580,74 €.

Kontrola bola vykonaná z dokladov vyžiadaných a predložených odborom komunálnych činností MsÚ a kontrolovaným subjektom Veolia Transport Nitra, a.s..

Objednávateľ služby Mesto Nitra uzatvoril s dopravcom Veolia Transport Nitra a.s. zmluvu č. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007 o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave vykonávanej autobusmi dopravcu. Zmluva bola uzatvorená podľa § 15 zákona NR SR č. 168/1996 Z.z. o cestnej doprave, v znení neskorších zmien a doplnkov a § 261 a 269 Obchodného zákonníka v platnom znení. K zmluve bolo ku dňu kontroly uzatvorených celkom 11 dodatkov, ktorých predmetom bola úprava zmluvných vzťahov pre aktuálny rok, doplatok straty za jednotlivé roky, úprava tarify pre osobitné skupiny cestujúcich, vymedzenie nových pojmov a úpravy iných ustanovení zmluvy. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to na dobu platnosti dopravnej licencie udelenej dopravcovi (r. 2017). V článku VII. Osobitné ustanovenia zmluvy je uvedené, že dopravca je povinný preukazovať a dokladovať stratu v súlade s vyhl. č. 151/2003 Z.z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave. Predmetná vyhláška platná do 2.12.2009 bola nahradená znením zák.č. 168/1996 Z.z. o cestnej doprave, ktorý bol platný do 29.2.2012. Od 1.3.2012 je účinný zákon č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave. Odkaz na vyhlášku č. 151/2003 Z.z. bol zo zmluvy vypustený dodatkom č. 6 zo dňa 14.5.2010.

Vyhláška č. 151/2003 Z.z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme upravovala v prílohe náležitosti výkazu o výkonoch, nákladoch a tržbách v pravidelnej autobusovej doprave a dopravca v zmysle uzatvorenej zmluvy bol povinný mesačne poskytovať objednávateľovi informácie o hospodárskom výsledku.

Povinnosti dopravcu vo veci predkladania informácií dopravcovi upravuje čl. II. zmluvy v znení dodatku č. 1 (č.j. 118/08/OKČaŽP) zo dňa 13.2.2008 v znení ďalších dodatkov. Dopravca predkladal objednávateľovi výkazy o výkonoch, nákladoch a tržbách v rozsahu

zrušenej vyhlášky aj v roku 2011 a to mesačne v termíne do 28. dňa nasledujúceho mesiaca. Informácie mali byť poskytované písomnou, alebo elektronickou formou. V skutočnosti boli poskytované písomnou formou.

Dodatok č. 1 ukladá v čl. II.

písm. b) narastajúco predkladať objednávateľovi oddelene sledované výkony, tržby podľa jednotlivých druhov cestovného a náklady podľa predmetu zmluvy v porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho roka a to vždy do 28. dňa nasledujúceho mesiaca. Informácie budú poskytované písomnou, alebo elektronickou formou.

Kontrolou bolo zistené, že toto ustanovenie zmluvy nebolo dodržané v periodicite určenej zmluvou, výkaz bol predložený raz za štvrt'rok, vždy po ukončení štvrt'roka, kedy bol predkladaný prehľad nákladov aj s porovnaním s rovnakým obdobím predchádzajúceho roka. Stav výkonov, tržieb podľa jednotlivých druhov cestovného predložený nebol.

písm. c) frekvencie cestujúcich prepravovaných za platné cestovné podľa jednotlivých druhov cestovného v porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho kalendárneho roka. Informácie budú poskytované písomnou, alebo elektronickou formou.

Kontrolou bolo zistené, že takýto prehľad nebol v roku 2011 predložený.

Pre rok 2011 bola úprava zmluvných vzťahov vykonaná Dodatkom č. 9 (č. j. 153/2011/OKČaŽP) zo dňa 24.3.2011. Dodatok upravil tieto merateľné ukazovatele:

- 3 463 067 obsadených km a 3 803 969 všetkých km,
 - zachádzanie linky 403426 Nitra – Jarok, spoj č. 31 (do mestskej časti Párovské Háje) v objeme 211 km,
 - dopravca je povinný do 36 mesiacov odo dňa nadobudnutia platnosti tohto dodatku nahradiť 34 autobusov značky KAROSA typová rada 700 inými bezbariérovými autobusmi, ktoré musia spĺňať emisné normy EURO 4, resp. EURO 5 alebo EEV
 - na základe kalkulácie jednotlivých položiek vynaložených nákladov a dosiahnutých výnosov dopravcu pri zapracovaní primeranej rentability k nákladom 5,0 % sa objednávateľ zaväzuje, že na základe schváleného rozpočtu mesta na rok 2011 poskytne dopravcovi zálohovú platbu za služby vo verejnom záujme vo výške 2 000 000 € (dva milióny €),
 - za zachádzanie linky č. 403426 Nitra – Jarok v objeme 211 km sa objednávateľ zaväzuje nahradiť dopravcovi v rámci schválenej zálohovej úhrady 159,00 €.
- Objednávateľ sa zaviazal uhradiť dopravcovi zálohy nasledovne:
- sumu 300 000 € jednorazovo za mesiace január a február 2011 (vrátane),
 - sumu 200 000 € mesačne za mesiac marec 2011,
 - sumu 300 000 mesačne za mesiace apríl až august 2011 (vrátane).

Platba bude vykonaná vždy do 15. dňa v príslušnom mesiaci. Prvá platba bude realizovaná do 15 dní od podpisu Dodatku č. 9 oboma zmluvnými stranami a bude zahŕňať zálohové úhrady za mesiace január a február 2011.

Pri kontrole ustanovení Dodatku č. 9 bolo zistené, že

- merateľný ukazovateľ v počte km bol prekročený o 16 tis. km (počet km celkom 3 804 tis. km, v skutočnosti bolo vykázaných 3 820 tis. km),
- v roku 2011 bolo nahradených 12 autobusov, z toho 8 bolo nadobudnutých kúpou a 4 na operatívny lízing. Pre porovnanie sa uvádza prehľad nadobudnutých autobusov podľa roku zaradenia do prevádzky a vlastníckeho vzťahu v rokoch 2008 – 2011:

Rok	Autobusy vlastné	Operatívny lízing	Spolu
2008	4	3	7
2009	14	9	23
2010	4	0	4
2011	8	4	12

V roku 2011 bolo vyradených celkom 11 autobusov a to vo veku 24 rokov 3 ks, 23 rokov 2 ks, 22 rokov 4 ks, 20 rokov 1 ks a 17 rokov 1 ks.

- Objednávateľ poukázal zálohové platby dopravcovi v skutočnosti nasledovne:
suma 500 000 € poukázaná 25.3.2011, čo boli platby za mesiace január až marec 2011 (dodatok č. 9 bol podpísaný objednávateľom 23.2.2011 a dopravcom 24.3.2011) z čoho vyplýva, že vznikol súbeh termínov úhrady prvej a druhej splátky.
- suma 300 000 € poukázaná 8.4.2011, 2.5.2011, 2.6.2011, 15.7.2011, 19.8.2011. V jednom prípade – mesiac august bola splátka uhradená 4 dni po termíne. Výška zálohových platieb bola dodržaná.

Zmluva o službách vo verejnom záujme, ani jej dodatky neupravujú rozsah a obsah ekonomicky oprávnených nákladov (nákladové položky započítavané do nákladov), neobsahujú kalkulácie ekonomicky oprávnených nákladov, ani ďalšie dojednania, upravujúce vzťah objednávateľa a dopravcu napr. vo veci odsúhlasovania nákladových položiek vopred, avizovanie predpokladaného zvyšovania nákladových položiek a pod.. Absencia uvedených dokumentov a dojednaní sťažuje výkon kontroly zo strany objednávateľa, aj z dôvodu straty účinnosti vyhlášky č. 151/2003 Z.z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovaných výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

Zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov právnickými a fyzickými osobami, ktorým sa tieto poskytujú vyplýva z ustanovení § 19, ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy z znení zmien.

V roku 2011 zabezpečoval dopravca premávku MAD 29 linkami. Štyri linky zabezpečovali prepravu aj do obcí (Ivanka pri Nitre, Branč, Štitáre, Nitrianske Hrnčiarovce, Lužianky).

Počet ubehnutých km pre mesto Nitra bol v roku 2011 3 820 223 km, pre obce 184 703 km.

Ekonomické ukazovatele boli medzi objednávateľom Mesto Nitra a obce prepočítavané % podielom z ubehnutých km, ktorý bol pre rok 2011 **4,611895451 %**.

Dopravné výkony MAD

P.č.	Ukazovateľ	Skutočnosť 2010	Skutočnosť 2011	Index 2011/2010
1	Počet ubehnutých km v tis. km	3810	3 820	100,3
2	Počet ubehnutých km v tis. km s obcami	3 993	4 005	100,3
3	Prepravené osoby v tis.osôb	15 491	14 670	94,7
4	Výkony v oskm v tis. oskm	75 426	73 342	97,2
5	Spotreba PHM v litroch	1419	1421	100,1
6	Priemerná spotreba na 100 km	35,54	35,48	99,8
7	Počet autobusov	93	90	96,8
8	Počet vodičov (prepočítaný stav)	145	147	101,4

Kontrola nákladovej a výnosovej časti výkonov vo verejnom záujme

Výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v pravidelnej mestskej autobusovej doprave v tis. EUR, porovnanie rokov 2010 a 2011 (bez obcí) :

Riadok	Ukazovateľ	Rok 2010	Rok 2011	Index 2010/2011
1	Pohonné látky	1 266	1512	119,4
2	Náklady na pneumatiky	7	0	
3	Ostatný priamy materiál	48	35	72,9
4	Priame mzdy	1 401	1 460	104,2
5	Odvody miezd	504	537	106,5
6	Odpisy	671	595	88,7
7	Prenájom	374	447	119,5
8	Opravy a údržba	934	992	106,2
9	Cestovné	0	0	
10	Ostatné priame náklady	694	722	104,0
11	Prevádzková réžia	81	92	113,6
12	Správna réžia	247	258	104,5
13	Vlastné náklady výkonu	6 227	6 650	106,8
14	Výnosy	3 263	3 178	97,4
15	Náhrada predpokladanej straty	1 759	2 000	113,7
16	Cena výkonu vrátane náhrady	5 022	5178	103,1
17	+ zisk, - strata (r.16 - 13)	- 1 205	-1 472	122,1
18	Primeraný zisk	245 (4 %)	323 (5 %)	131,8
19	Náhrada skutoč. straty	1 450	1 795	123,8

Z údajov uvedených v tabuľke je preukazný nárast väčšiny nákladových položiek v porovnaní s rokom 2010, pokles výnosov a nárast straty.

Primeraný zisk bol pre rok 2011 zmluvne dohodnutý vo výške 5 % z ekonomicky oprávnených nákladov očistených o neoprávnené náklady správnej a prevádzkovej rézie vo výške 192.306,72 € a bol kontrolovaným subjektom vykázaný vo výške **322.892,89 €**.

Ku kontrole boli náhodným výberom vyžiadané účtovné doklady k nákladovým účtom priamych nákladov (plnenie bez obcí v €).

Účet	rok 2011
501610 spotreba pohonných hmôt	1.450.096,59

Priemerná cena nafty sa oproti roku 2010 zvýšila o 20,3 %. Tento vývoj bol zaznamenaný aj v nákladovej položke spotreba pohonných hmôt, keď nákladová položka bola oproti roku 2010 zvýšená o 19,4 %.

Účet	rok 2011
521 priame mzdy	1.460.234,27
524,525,527 odvody poisťného	537.098,60

Do nákladovej položky účtu 521 Priame mzdy sú účtované mzdy zamestnancov zaradených v organizačnej štruktúre na stredisku 1290 Mestská hromadná doprava (MHD). Jedná sa o priame mzdové náklady vodičov autobusov MHD v počte 147 zamestnancov, pokladníčky v počte 2 zamestnanci, dopravno-prevádzkový majster v počte 4 zamestnanci, obchodný zástupca 1 zamestnanec.

Celkom priame mzdové náklady tvorí 154 zamestnancov. V porovnaní s rokom 2010 sa priame mzdové náklady zvýšili v percentuálnom vyjadrení o 4,21 %. Podľa Vyššej kolektívnej zmluvy (VKZ) na rok 2011 sa priemerná mzda v jednotlivých kategóriách zvýši najmenej o skutočný rast inflácie v roku 2011. Miera rastu inflácie v roku 2011 dosiahla výšku 3,9 %.

Priemerná mesačná mzda zamestnanca na stredisku 1290 MHD bola v roku 2011 vo výške 819,45 €. Mzda vodičov bola stanovená v súlade so Zákonníkom práce, vyššou a podnikovou kolektívnou zmluvou. Nadstavbová zložka mzdy bola upravená internými predpismi.

Účet	rok 2011
511 112 Opravy a údržba materiál	446.821,67
511 270 Opravy a údržba, hodiny práce	329 096,64
518 277 ostatné služby VTS ostatné	6.886,56

Opravy autobusov boli vykonávané spoločnosťou Veolia Transport services s.r.o. Nitra (VTS), Štúrova 72 na základe Rámcovej zmluvy o dielo č. 30/06 NR – K MV zo dňa 3.1.2006, dodatku č. 1 zo dňa 31.7.2008 a Dodatku č. 2 zo dňa 10.8.2008. Podľa cenníka za služby účinného od 1.2.2011 bola cena normohodiny pre opravy autobusov Karosa, SOR, MB, IVECO-Irisbus, Vanhool 17,59 €, normohodina nočnej práce 17,59 € a normohodina lakovacích prác 28,21 €. Zmluva a jej dodatky upravujú tiež opravy autobusov značky Mercedes v prípade ich opravy v autorizovanom servise, spôsob odovzdania vozidiel na opravy, odsúhlasovanie opráv, spôsob fakturácie a náležitosti faktúr.

Prekontrolované boli nákladové položky na ktorých boli účtované hodiny práce, materiál a ostatné služby z fakturácie vykonanej v mesiaci marec a august 2011, správnosť vykazovanej práce a spotrebovaného materiálu podľa predložených cenníkov.

Nedostatky zistené neboli.

Účet	rok 2011
518 ostatné služby, inzercia	145.975,34

Ku kontrole boli vyžiadané všetky doklady týkajúce sa účtu 518 ostatné služby, inzercia v celkovom počte 29.

Kontrolou bolo zistené, že náklady boli vynaložené na reklamu a inzerciu v printových médiách a na reklamu kontrolovaného subjektu na zimnom štadióne (Hokejový klub Nitra).

Kontrolné zistenia:

Interný doklad č. 502082

Fa č. 1135100129 zo dňa 11.4.2011, dodávateľ PETIT PRESS a.s. na základe objednávky fakturoval čiastku 90,- € (bez DPH) za inzerciu v týždenníku Nitrianske noviny. Čiastka bola účtovaná na stredisku 1290 mestská hromadná doprava (MHD). Obsah článku sa netýkal MHD, ale prezentoval činnosť spoločnosti Veolia Transport a.s. Nitra. **Suma 90,- € bola účtovaná do nákladov na stredisko 1290 neoprávnene.**

Interný doklad 502083

Fa č. 1135100130 zo dňa 18.4.2011, dodávateľ PETIT PRESS, a.s. Nitra fakturoval čiastku 120,- € bez DPH za inzerciu, ktorá sa týkala aj strediska prímestskej dopravy. Náklady boli účtované na stredisku 1290 MHD, náklady mali byť účtované v pomere 1:1 (60,- € na MHD a 60,- € na prímestskú dopravu - stredisko 1210). Kontrolou bolo zistené, že k účtovným dokladom nie sú doložené objednávky a obe faktúry mali pridelené základné registratúrne číslo 2011/1512 zo dňa 5.5.2011, **čo je v rozpore s registratúrnym poriadkom.**

Interný doklad č. 505651

Fa č. 2011195 zo dňa 14.12.2011 na základe zmluvy o spolupráci 2M Media s.r.o. Nitra fakturoval 2.511,- € (bez DPH) za reklamnú prezentáciu pre všetky typy dopravy. Zmluva o spolupráci bola uzatvorená dňa 30.9.2011 na obdobie od 1.10.2011 do 31.3.2012. Fakturácia bola vykonaná v rozpore s čl. II. 2.1 – dohodnutá cena na celé obdobie 837,- €, fakturácia mala byť vykonaná v zmysle čl. 2.2 mesačne v čiastke 139,50 €, za rok 2011 celkom v sume 418,50 €. Faktúry mali byť v zmysle čl. 2.5 vystavené samostatne za konkrétny typ dopravy. V roku 2011 mala byť do nákladov zaúčtovaná čiastka 1.225,50 € pre všetky typy dopravy a pre MHD 418,50 €. **Suma 1.225,50 € bola účtovaná do nákladov na stredisko 1290 neoprávnene.**

S Hokejovým klubom Nitra uzatvoril kontrolovaný subjekt pre rok 2011 celkom 4 zmluvy o nájme. Predmet zmluvy je uvedený v každej zmluve.

- Zmluva o nájme č. 16/2010-2011/HKNR, a.s. zo dňa 3.9.2010 uzatvorená na obdobie 3.9.2010 – 30.4.2011, suma 100.000,- €, bez DPH.

Predmet nájmu: prenájom plochy pre reklamu a propagáciu obchodného mena, loga nájomcu počas hokejových západov v sezóne 2010/2011.

Interný doklad 504035

Fa.č. 11-10013 zo dňa 3.9.2010 100.000,- € bez DPH v r. 2011 účtovaná do nákladov čiastka 50.209,20 € bez DPH za 120 dní roku 2011 od 1.1.2011 do 30.4.2011.

- Zmluva o nájme č. 01/2010-2011/HK, AS zo dňa 1.5.2010 na obdobie od 1.5.2010 do 30.4.2011, suma 30.000,- € bez DPH. Predmet nájmu prenájom reklamnej plochy na mantineli v zóne M1, č. mantinelu 71,72 a 10,11 2x 3 bm, na ľadovej ploche, na výstroji č. 14.

Interný doklad 502308

Fa.č. 11-1002 zo dňa 26.5.2010, na sumu 30.000,- € bez DPH. V roku 2011 bolo účtované do nákladov 10.909,- € bez DPH.

- Zmluva o nájme č. 06/2011-2012/HK, NR, AS zo dňa 1.5.2011 bola uzatvorená na sumu 100.-000,- € bez DPH. Obdobie 1.5.2011 – 30.4.2012. Predmet nájmu bol prenájom reklamnej plochy na mantineli v zóne M1, na ľadovej ploche v zóne K2 2x,

na výstroji, na hokejovej kočke a prenájom reklamného priestoru vo forme spotov na hokejovej kočke.

Interný doklad č. 503218

Fa č. 12-10005 zo dňa 23.6.2011 na sumu 100.000,- € bez DPH. V roku 2011 bola do nákladov účtovaná čiastka 63.636,- €.

- Zmluva o nájme č. 32/2010-2011/HK NR, AS zo dňa 7.2.2011 bola uzatvorená na sumu 20.000,- € bez DPH, obdobie 7.2.2011 do 30.4.2011. Predmetom nájmu bol prenájom reklamnej plochy na štadióne.

Interný doklad 500525

Fa č. 11-100064 zo dňa 7.2.2011 na sumu 10.000,- € bez DPH. Dňa 7.2.2011 bola suma zároveň poukázaná.

Celkom bola do nákladov kontrolovaného subjektu v r. 2011 za reklamu na hokejovom štadióne účtovaná suma 134.754,20 €. Efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov vo vzťahu k výnosovej časti (tržby) strediska 1290 – MHD nebola kontrolou preukázaná.

Účet	rok 2011
518 363 ostatné služby, nájomné	14 657,19

Do nákladovej položky č. účtu 518363 ostatné služby ostatné bola účtovaná čiastka vo výške 14.657,19 €, z ktorej čiastka vo výške 9.418,78 € bola uhradená za nájom nebytových priestorov, v ktorých sídli spoločnosť Veolia Transport a.s. Nitra. Fakturované nájomné bolo v súlade s uzatvorenou nájomnou zmluvou. Ostatné úhrady boli za prenájom pozemkov, na ktorých sú umiestnené unimobunky na konečných zastávkach MHD, ako aj priestory na autobusovej stanici v Nitre a priestory na mestskej tržnici v Nitre.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účet	rok 2011
518 368 ostatné služby, strážna služba	67.530,07

Na nákladový účet bol účtovaný výkon fyzickej ochrany majetku a osôb v objekte a v areáli spoločnosti na Štúrovej ul., ozbrojená preprava finančnej hotovosti z prevádzok, zabezpečenie ochrany objektu formou napojenia na pult centrálnej ochrany a preprava finančnej hotovosti z peňažných terminálov z prevádzok objednávateľa. Celkom boli uzatvorené 4 zmluvy, ktoré obsahovali cenu služby, periodicitu výkonu služby, náležitosti výkonu a vykazovania služby. Kontrolou súladu fakturovaných súm s uzatvorenými zmluvami za mesiac január, máj, september a december 2011 neboli zistené nedostatky. Náklady boli rozúčtované na príslušné prevádzky objednávateľa.

Účet	rok 2011
518 373 ostatné služby, prenos dát	14 630,39

Na nákladovú položku boli účtované prenosy dát prostredníctvom prenajatých digitálnych okruhov. Jednalo sa o prenos údajov zo snímacích zariadení evidenčných čipových kariet a ostatných snímacích zariadení umiestnených vo vozidlách.

Účet	rok 2011
562000 úroky z pohľadávky predanej	46.331,38

Úroky boli účtované vo výške 46.331,38 € na základe zmluvy o postúpení pohľadávky, medzi Mestom Nitra, ako dlžníkom, Veolia Transport Nitra, a.s., ako postupcom a ČSOB a.s., ako postupníkom, ktorou bolo zabezpečené vyrovnanie straty za výkony vo verejnom záujme v MHD za rok 2010. Uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 358/2011-MZ zo dňa 24.11.2011 bola prijatá podmienka, že spracovateľský poplatok a diskont znáša postupca (Veolia Transport Nitra a.s.). **Z uvedeného vyplýva, že čiastka 46.331,38 bola do nákladov účtovaná neoprávnene.**

Účet	rok 2011
518272 ostatné služby od VTS pneumatiky	84.136,92

Rámcovou zmluvou č. 0-4/2010-MAD zo dňa 31.12.2009 v znení dodatku č. 1 zo dňa 29.9.2010 poskytuje Veolia Transport Services s.r.o. pre stredisko 1290 MAD pneuservisné služby (prezúvanie, opravy, kontrola stavu, evidencia, likvidácia ojazdených pneumatík). Cena za službu bola stanovená paušálne 0,022 €/km. Faktúry boli vyhotovované podľa najazdených km v jednotlivých mesiacoch. Bolo prekontrolovaných 12 účtovných dokladov – 12 úhrad. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účet	rok 2011
518 390 ostatné služby, ostatné	9.137,68

Na nákladovú položku bol účtovaný napr. polep autobusov logom spoločnosti, podnájom huteľných vecí - kopírovacích strojov, služby internetu, vývoz odpadu zo septikových konečných zastávkach autobusov, ošetrovanie nafty aditívnym prípravkom a iné.

Kontrolou bolo zistené, že interným dokladom 503899 bola zaúčtovaná fa č. 2011/17 zo dňa 31.08.2011, ktorou bolo fakturované vyhotovenie polohopisného a výškového plánu pre investičnú akciu „Veolia, zameranie spevnených plôch (invest. akcia II. etapa)“ **vo výške 400,- €.**

Interným dokladom 504184 bola zaúčtovaná fa č. 3611 zo dňa 25.9.2011, ktorou boli fakturované vykonané geologické práce, inžiniersko-geologický prieskum pre investičnú akciu „Rekonštrukcia spevnených plôch (invest. akcia II. etapa) vo výške 350,- €. **V oboch prípadoch bolo zistené, že sumy spolu vo výške 750,- € boli do ekonomicky oprávnených nákladov účtované v rozpore s ustanoveniami § 21, odst. 1 Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov (náklady na obstaranie hmotného majetku).** Sumy nemali byť účtované na nákladový účet 518390, ale na účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Účet	rok 2011
518391 služby nájomného - operatívny lízing	439.355,82

Potreba obnovy vozového parku vyplynula z ustanovení zmluvy medzi objednávateľom a dopravcom. Zmluva neupravovala spôsob financovania obnovy vozového parku. Dopravca časť autobusov nadobudol kúpou a časť na lízing.

Kontrolovaný subjekt predložil celkom 16 lízingových zmlúv. Účtované lízingové splátky boli v súlade s predloženými lízingovými zmluvami.

Účet	rok 2011
518 999 mýtné	7.101,57

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že mýtné poplatky sa platili za prejazdy autobusov spoplatnenými úsekmi ciest I. triedy (Dražovce, Zobor, Krškany a R1). Kontrolou bol zisťovaný súlad medzi ŠPZ uvedenými na faktúrach a ŠPZ autobusov zaradených do mestskej dopravy. Rozdiely zistené neboli.

Účet	rok 2011
599 500 Vnútroorganizačné náklady prevádzková réžia	90.767,85
599 400 Vnútroorganizačné náklady správna réžia	258.245,51

Náklady ostatných stredísk boli do nákladov strediska 1290 účtované percentuálnym podielom (kľúčovaním) podľa celkového počtu ubehnutých kilometrov, ako prevádzková a správna réžia.

Mzdové náklady správnej a prevádzkovej réžie tvorilo 42 zamestnancov, z toho v správnej réžii 30, v štruktúre vedenie spoločnosti 9 zamestnancov do 31.10.2011, od 1.11.2011 7 zamestnancov, ekonomický úsek 6 zamestnancov, personálny úsek 6 zamestnancov, prevádzkový úsek 7 zamestnancov, obchodný úsek 2 zamestnanci. Do prevádzkovej réžie bolo zaradených 12 ostatných zamestnancov.

Najväčšiu čiastku z položky správna réžia tvorili mzdové náklady prepočítané percentuálnym podielom podľa počtu ubehnutých km v jednotlivých druhoch dopravy vo výške 22,65 % na úseku riaditeľa, personálnom úseku a finančnom úseku a 37,10 % na obchodnom úseku a prevádzkovom úseku. Z celkovej zúčtovanej čiastky správnej réžie vo výške 258.245,51 € predstavovali mzdové náklady bez OON sumu 135.765,92 €, v percentuálnom vyjadrení 52,57 %.

Výnosové položky

Najväčšia časť výnosových položiek bola tvorená tržbami z dopravy (cestovného). V nasledujúcom prehľade sú uvedené tržby z dopravy podľa jednotlivých druhov cestovného (v €):

Účet	Názov	Suma
602070	Tržby z prepravy dôchodcov - zľavnený	103.426,62
602232	Tržby MHD pravidelná	1.813.687,33
602233	Tržby občianske 50 % zľava	709.039,15
602 235	Tržby za MHD 90% plat. dôchodc.	262.546,35
602236	Tržby za predaj EZČK	4.761,26
602237	Tržby za manipulačné s EZČK	1.368,65
602238	Tržby za dobitie kreditu EZČK	5.970,34
602250	Tržby za batožinu	808,42
602333	MAD mesačný zľavnený u vodiča	19.834,68
602334	MAD mesačný predplatný- občiansky	112.545,74
602335	MAD mesačný predplatný zľavnený dôchodc.	8.493,75
602336	MAD mesačný predplatný, žiacky, študenstský, zľavnený	49.267,64
602337	MAD mesačný evidenčný predplatný	682,53
602338	MAD Q predplatný občiansky	91.781,55
602339	MAD Q predplatný dôchodc.zľavnený	20.288,27

602340	MAD Q predplatný žiaci a študentský zľavnený	39.466,72
602341	MAD Q evidenčný zľavnený	14.356,07
602342	MAD ročný predplatný lístok	3.240,29
602343	Tržby za lístky zamestnancov	1.098,59
602344	Tržby za lístky rod. príslušníkov zamestnancov	6.754,65
602345	Tržby za lístky detí zamestnancov	2.326,95
602 346	Tržby za časové lístky zamestnanecké	205,17
	Tržby z dopravy celkom	3.271.950,72
	Tržby z dopravy obce	150.898,95
	Tržby z dopravy mesto	3.121.051,77

Cestovné jednotlivých skupín cestujúcich bolo určené Cenovým výmerom autobusovej dopravy v Nitre č. 2/2008 účinným od 1.1.2009. Cenový výmer bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 408/2008-MZ zo dňa 11.12.2008. Cenový výmer upravoval výšku občianskeho cestovného pre jednotlivé skupiny cestujúcich (študenti, žiaci, dôchodcovia, držitelia ZŤP, držitelia Jánskeho plakety), ako aj bezplatnú prepravu, rozsah a výšku poskytovaných zliav. Cestovné zamestnancov spoločnosti Veolia Transport Nitra, a.s. a ich rodinných príslušníkov rieši Dodatok č. 7 k zmluve o službách vo verejnom záujme zo dňa 30.6.2010, účinný od 1.7.2010.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účet	rok 2011
645000 Ostatné pokuty, penále a úroky	18.615,31

Táto výnosová položka bola tvorená najmä z príjmu z kontrol tarifného vybavenia cestujúcich, ktoré boli vykonávané v súlade s prepravným poriadkom dopravcu účinným od 1.8.2009. V prospech tohto výnosového účtu sa účtujú pokuty, penále a úroky z omeškania bez ohľadu nato, či boli pokuty penále a úroky z omeškania zaplatené alebo nie.

Prehľad o počtoch prepravných kontrolórov, kontrolovaných cestujúcich, výsledkoch kontrol v porovnaní s rokom 2010 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Riadok	Ukazovateľ	rok 2010	rok 2011
1	Prepravní kontrolóri	11	8
2	Počet kontrolovaných cestujúcich	88 612	79 098
3	Počet cestujúcich bez tarifného vybavenie	1670	1266
4	Pokuty udelené v €	59.516,77	38.666,88
5	Pokuty vymožené v €	21.120,71	18.354,37
6	Pokuty nevymožené v €	38.396,06	20.312,51

Vysvetlivky:

K riadku 1: v počte prepravných kontrolórov sú uvedení všetci prepravní kontrolóri, ktorí vykonávali kontroly v príslušnom roku, t.j. kmeňoví kontrolóri spoločnosti, aj kontrolóri pracujúci na dohodu, bez uvedenia doby výkonu,

K riadku 2: v počtoch kontrolovaných cestujúcich sú uvedení cestujúci, ktorým bola skontrolovaná čipová karta (kontrola bola zaznamenávaná elektronicky), cestujúci ktorí cestovali na zakúpený cestovný lístok boli skontrolovaní, avšak počty týchto kontrol sa nezaznamenávajú.

Agendu vymáhania pokút zabezpečoval koordinátor dopravnej kontroly. Pokuty boli vymáhané všetkými dostupnými formami.

Podľa údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom bolo v roku 2011 uložených celkom pokút v sume 38.666,88 €, vymožených 18.354,354,37 €.

Pokuty, ktoré neboli zaplatené a to vo výške 20.312,51 € neboli do výnosov účtované, čo je v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a Oznámenia MF SR č. 740/2002 Z.z. o vydaní opatrenia, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (§ 78).

Účet	rok 2011
602 tržby ostatné - reklamy	32.911,31

Z kontrolovanej položky bola čiastka 23.532,- € na účet 602 702 účtovaná na základe zmluvy o nájme reklamných plôch na autobusoch v mestskej doprave č. 28/N-3/10 MAD zo dňa 1.7.2010 v znení dodatku č. 1 zo dňa 30.6.2011 uzatvorenej s Veolia Transport Services s.r.o. Nitra. Kontrolovaný subjekt dočasne prenechal vonkajšie a vnútorné plochy autobusov na umiestnenie reklamy (celoplošné reklamy, vnútorné panely na umiestnenie reklamy). Týmto spôsobom bolo v roku 2011 prenajatých celkom 81 autobusov za 1.925,- € mesačne, (23,77 €/autobus).

Zhrnutie kontrolných zistení

Kontrolou bolo zistené

- nesprávne zaúčtovanie do ekonomicky oprávnených nákladov na účtoch
- | | | |
|----------------------------------|----------|---------------------|
| 518 ostatné služby – inzercia | vo výške | 1.345,50 € |
| 518 390 ostatné služby – ostatné | vo výške | 750,- € |
| 562 000 úroky z pohľadávky | | 46.331,38 € |
| spolu vo výške: | | 48.426,88 €. |

- neúčtovanie uložených pokút na výnosovú položku 645 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania **vo výške 20.312,51 €.**

Z uvedeného kontrolného zistenia vyplynula potreba upraviť vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov a tým aj výšku vykázanej straty.

Záver

Pre zvýšenie transparentnosti a vylúčenia akýchkoľvek pochybností o obsahu jednotlivých nákladových položiek, ktoré predstavujú ekonomicky oprávnené náklady upraviť tieto formou prílohy alebo dodatku k základnej zmluve. Zároveň určiť náklady, ktoré nebudú zahrnuté do základu pre výpočet primeraného zisku. Zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov právnickými a fyzickými osobami v súlade s ustanovením § 19, ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien.

