



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	764/2021
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. za rok 2019
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Prizvať:	Ing. Juraj Kusy, generálny riaditeľ ARRIVA Nitra a. s.
Dátum rokovania MZ:	11.3.2021
Dátum vyhotovenia:	24.2.2021
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. za rok 2019 a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v rámci kontroly vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. za rok 2020
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 8/2020 zo dňa 26.8.2020 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór, Ing. Oľga Hetényiová a Július Hladký, referenti kontrolóri *kontrolu použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s.*

Kontrolovaný subjekt: ARRIVA Nitra, a.s., Štúrova č.72, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 2.9.2020 – 13.11.2020

Kontrolované obdobie: rok 2019

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zmluvných vzťahov vyplývajúcich zo Zmluvy o službách vo verejnom záujme č. j. 175/07/OKČ v znení platných dodatkov uzatvorenej medzi Mestom Nitra a ARRIVA NITRA, a. s. v oblasti zabezpečenia mestskej autobusovej dopravy za rok 2019 vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 9/2019 v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 381/2019 – MZ zo dňa 12.12.2019.

Cieľom kontroly bolo zistiť správnosť použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta na zabezpečenie dopravnej obslužnosti na území mesta linkami mestskej autobusovej dopravy. Kontrola bola tiež zameraná na výber pokút a uloženie sankcií za nedodržiavanie prepravných podmienok cestujúcich.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených kontrolovaným subjektom. Dopravca vedie analytické účtovníctvo podľa jednotlivých druhov dopravy rozdelených na strediská. Kontrola bola vykonaná na strediskách, na ktorých boli účtované náklady súvisiace s Mestskou autobusovou dopravou v Nitre (ďalej len „MAD“).

1. Udelenie dopravnej licencie a Zmluva o službách vo verejnom záujme č. j. 175/07/OKČ v znení platných dodatkov

Rozhodnutím č. 10849/07/OKČaŽP zo dňa 25.5.2007 primátor mesta Nitry, ako príslušný správny orgán podľa § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení posúdil podmienky spôsobilosti na riadne a bezpečné vykonávanie MAD na území mesta Nitra a udelil spoločnosti ARRIVA Nitra, a.s. dopravnú licenciu na vykonávanie tejto dopravy. Dopravná licencia bola udelená s platnosťou do 31.5.2017. Na základe udelenej licencie medzi mestom Nitra (objednávateľ) a ARRIVA Nitra, a.s. (dopravca) bola uzatvorená Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ. V zmysle zákona č. 168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení novelizácie č. 488/1996 Z. z., v súlade s čl. 4 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 sa dodatkom č. 6 Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme zmenila na Zmluvu o službách vo verejnom záujme. Predmetom zmluvy je zabezpečenie dopravnej obslužnosti na území mesta Nitry, ktorú zabezpečí dopravca svojimi prepravnými výkonmi na linkách MAD, pričom za výkony vo verejnom záujme mu bude zo strany objednávateľa poskytnutá náhrada preukázanej straty. Platnosť vydanéj dopravnej licencie zanikla uplynutím času, na ktorý bola udelená t.j. k 31.5.2017. Kontrolovaný subjekt s odvolaním čl. 4 ods. 4 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 zo dňa 23.10.2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave požiadal o predĺženie platnosti zmluvy z dôvodu, že v prípade potreby sa vzhľadom na podmienky odpisovania aktív môže doba platnosti zmluvy o službách vo verejnom záujme predĺžiť. Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 336/2016 – MMZ zo dňa 25.10.2016 schválilo predĺženie platnosti Zmluvy o službách vo

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

verejnóm záujme č. 175/07/OKČ na dobu určitú do 31.12.2019. Z dôvodu predĺženia platnosti zmluvy spoločnosti ARRIVA primátor mesta predĺžil Dopravnú licenciu č. 1084907/ OKČaŽP (rozhodnutie zo dňa 21.3.2017) na obdobie od 1.6.2017 do 31.12.2019.

Ku dňu vykonania kontroly bolo ku zmluve uzatvorených 29 dodatkov, ktorých predmetom bolo doplatiť dopravcovi zo strany mesta rozdiel preukázanej straty za jednotlivé roky, úprava tarify pre jednotlivé kategórie cestujúcich, zabezpečenie dopravnej obslužnosti na území mesta Nitry v jednotlivých rokoch a úpravy zmluvných vzťahov pre aktuálny rok.

Pre rok 2019 bola vykonaná úprava zmluvy dodatkom č. 25, č. j. 432/2019/OKČaŽP, ktorým bol dohodnutý záväzok objednávateľa poskytnúť dopravcovi zálohové platby na rok 2019 za služby poskytnuté dopravcom vo výške 3 200 000 €, taktiež bol dohodnutý príspevok primeraného zisku (PZ) vo výške 3,5% z ekonomicky oprávnených nákladov (EON). Týmto dodatkom bol tiež stanovený predpoklad všetkých ubehnutých km pre rok 2019 na základe prepravných výkonov a podľa platného cestovného poriadku vo výške 3 778 567,70 km.

Týmto dodatkom sa doplnil do zmluvy do čl. V. „Sankcie“ bod 2, podľa ktorého sa zmluvné strany dohodli, že v prípade nesplnenia povinnosti dopravcu predkladať riadne a včas výkazy o hospodárskom výsledku v súlade s bodmi 4. a), b) a c) uvedenými v článku II. „Povinnosti dopravcu“, zaplatí dopravca objednávateľovi zmluvnú pokutu vo výške 100 € za každý deň omeškania s plnením povinnosti.

Taktiež týmto dodatkom sa dopravca zaviazal predložiť vyúčtovanie úhrady za služby objednávateľovi, t.j. rozdiel skutočných oprávnených nákladov a výnosov, vrátane 3,5 % PZ k EON a zálohových platieb za rok 2019 v termíne do 30.6.2020.

Predmetný dodatok nadobudol účinnosť dňa 3.5.2019.

Dodatkom č. 26, č. j. 2884/2019/OKČaŽP, sa vypustilo v celom rozsahu znenie ods. 13 čl. I. „Predmet zmluvy“, ktoré bolo doplnené dodatkom č. 22 a ktorým sa zahrnulo zabezpečenie dopravnej obslužnosti na území mesta Nitry prostredníctvom Mestského turistického vláčika do predmetu zmluvy (ďalej len „TV“).

Týmto dodatkom bola vypustená príloha č. 2 a v čl. II. v celom rozsahu bod 11 (doplnené dodatkom č. 14), čo je kalkulačný postup zvyšovania (znižovania) základnej sadzby primeraného zisku v nákladových položkách opravy a údržby autobusov a zároveň bola predĺžená platnosť Zmluvy do 31.12.2021. Predmetný dodatok bol podpísaný dňa 27.12.2019 a nadobudol účinnosť dňa 31.12.2019.

2. Kontrola použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na MAD

Na základe schváleného rozpočtu mesta za rok 2019 boli spoločnosti ARRIVA Nitra a.s. poskytnuté finančné prostriedky formou zálohových platieb za služby poskytnuté dopravcom vo výške 3 200 000 €, čo bolo aj zazmluvnené dodatkom č. 25, č. j. 432/2019/OKČaŽP. Predmetom tohto dodatku bolo tiež stanovenie predpokladu ubehnutých km v roku 2019 v počte 3 468 018 obsadených km a 3 778 567,70 všetkých km. Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2019 prehľad nákladov bol nasledovný:

Tabuľka č. 1 Prehľad nákladov v MAD za rok 2019 v porovnaní z rokom 2018

Ukazovateľ	Čiastka, v €		Index 2019/2018
	Rok 2019	Rok 2018	
Pohonné látky	1 478 413,96	1 423 679,86	103,84
Pneuservis	77 208,40	75 309,26	102,52

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ostatný priamy materiál	0	2 261,80	0
Priame mzdy	2 586 958,37	2 320 701,05	111,47
Odpisy	454 952,65	463 137,51	98,23
Opravy a údržba	1 588 345,43	1 734 010,41	91,60
Odvody poisťného	881 393,68	801 511,52	109,96
Iné ostatné priame náklady	1 050 492,60	1 407 926,21	74,61
Prevádzková a správna réžia	562 093,39	450 150,70	124,86
Vlastné náklady výkonu spolu (EON)	8 679 858,49	8 678 688,30	100,01

V kontrolovanom období bol rozdiel medzi vyúčtovanými oprávnenými nákladmi vo výške 8 679 858,49 € a výnosmi vo výške 6 219 713,91 € (z toho finančné prostriedky poskytnuté z mesta boli vo výške 3 200 000 €), náhrada k poukázaniu 2 460 144,58 €.

Primeraný zisk pre spoločnosť ARRIVA bol vypočítaný vo výške 303 795,05 €.

Dodatkom č. 14 č. j. 1988/2013/OKČaŽP zo dňa 15.11.2013 sa zmluvné strany dohodli na postupe, ktorý má dopravcu motivovať k znižovaniu nákladov na opravy a údržbu autobusov a k úspore pohonných hmôt. Súčasťou dodatku je príloha s detailnými kalkulačnými vzorcami. Usporenú čiastku z nákladov na naftu, ako aj opravy a údržbu autobusov si dopravca a objednávateľ rozdelia v pomere 50/50%. Tieto opatrenia vstúpili do platnosti počnúc dňom 1.10.2013. Podľa predloženého záverečného vyúčtovania príspevku za rok 2019 bonus pre mesto za úsporu na PHM je vo výške 40 973,18 € a bonus za bežné opravy a údržby autobusov vo výške 59 488,59 €. **Celková náhrada k poukázaniu dopravcovi bola vyčíslená v sume 2 864 401,40 €.**

Doprovca v roku 2019 vykonával dopravu celkom na 28 linkách pravidelnej dopravy a turistický vláčik. Štyri linky a to linka č. 8 (Lužianky), 12 (Ivanka pri Nitre a Branč), 21 (Lužianky) a 27 (Nitrianske Hrnčiarovce a Štitáre) obsluhujú aj susediace obce. Podiel obcí na nákladoch MAD tvorí 4,444 %. Ukazovateľom sú ubehnuté km. Dodatkom č. 25 bol stanovený predpoklad ubehnutých km na území mesta v objeme 3 778 567,70. Skutočný objem ubehnutých km (3 832 919) bol o 54 351,30 km vyšší. Podľa vyjadrenia zamestnanca ARRIVY zaslaného mailom dňa 11.9.2020 boli v roku 2019 navýšené km z dôvodov uzávierok a obchádzky ciest, ktoré vyvolali zmenu CP a dĺžky obchádzkových trás liniek z dôvodu havárie vodovodu, dopravné nehody, rekonštrukcie ciest a pod. (napr. uzávierka Dvorčianskej ul. od 5.10.2018 do 30.4.2019, trvalé zrušenie obratiska Plastika od 1.8.2019 a predĺženie spojov na iných linkách, uzávierka Univerzitného mosta od 29.8.2019 do 27.3.2020).

Tabuľka č. 2 Prehľad dopravných výkonov v MAD za rok 2019 v porovnaní z rokom 2018

P. č.	Ukazovateľ	Rok 2019	Rok 2018	Index 2019/2018
1.	Preprava osôb	15 813 492	15 956 134	99,10
2.	Ubehnuté kilometre	3 832 919	3 913 036	97,95
3.	Priem. evidovaný stav autobusov/ks	89	91	97,80

Celkový počet ubehnutých kilometrov vrátane obcí za rok 2019 bol 4 011 180 km.

V kontrolovanom období boli z prevádzky vyradené 2 autobusy: NR-411GJ dňa 2.7.2019 a NR-698GX dňa 27.3.2019. Dôvodom vyradenia bol nevyhovujúci technicky stav autobusov. Denný výjazd vozidiel bol zabezpečený počtom 89 autobusov.

2.1. Kontrola nákladových položiek

Čiastky nákladov jednotlivých položiek, ktoré sú uvedené vo vyúčtovaní náhrady k poukázaniu za rok 2019 (Tab. č. 1) sú uvedené v percentuálnom podiele MAD na území mesta Nitra, ktoré pre rok 2019 bolo 95,5559 % z celkových nákladov pre MAD. Pomer bol vypočítaný podľa km pripadajúcich na MAD Nitra.

Kontrola položky – Pohonné hmoty

Predmetná položka vo výške 1 478 413,96 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 210 – spotreba nafty a benzínu – 1 474 508,55 €
- 501 410 – spotreba plynné palivá – 72 663,25 €

Účet 501 210 – spotreba nafty a benzínu vo výške 1 474 508,55 € (náklad pre mesto Nitra 1 408 979,93 €)

Kontrolovaný subjekt s účinnosťou od 1.4.2017 uzatvoril na kúpu motorovej nafty v areáli dopravcu prostredníctvom palivových kariet Rámcovú kúpnu zmluvu s ARRIVA Slovakia a.s., Štúrova 72, Nitra na dobu určitú, a to 24 mesiacov s možnosťou predĺženia jej platnosti o ďalší jeden rok. Predávajúci v zmysle zmluvy sa zaväzuje udržiavať zmluvnú cenu počas celej doby platnosti zmluvy na takej úrovni, aby rozdiel medzi fakturovanou cenou a štatistickou cenou bez DPH bol konštantný a to vo výške štatistická cena mínus 0,0339 €/l bez DPH. ÚHK náhodným výberom prekontroloval účtovné doklady na nákup motorovej nafty a to č. 88160350 zo dňa 11.1.2019, č. 88681840 zo dňa 7.3.2019, č.89373643 zo dňa 15.5.2019 a č.89926433 zo dňa 5.7.2019 s cieľom prekontrolovať, či fakturovaná cena bola v zmysle uzatvorenej zmluvy. *Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovaných prípadoch rozdiel medzi fakturovanou cenou a cenou podľa štatistického úradu vo výške 0,0339 € dodržaný nebol, rozdiel bol menší. Avšak dopravca nakupoval naftu za nižšiu cenu ako vykazoval štatistický úrad.*

Ďalej pri kontrole bolo zistené, že v nákladoch za naftu sa nachádzali čiastky za naftu pre autobus (ŠPZ NR 232 FZ), ktorý nepatrí MAD v celkovej výške 16 268,67 € (náklad pre mesto Nitra 15 545,67 €).

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 15 545,67 €.

Účet 501 410 – spotreba plynné palivá vo výške 72 663,25 € (náklad pre mesto Nitra 69 434,02 €)

ÚHK náhodným výberom vyžiadal ku kontrole 2 účtovné doklady na nákup stlačeného zemného plynu a to č. 1001187 zo dňa 23.7.2019 a č. 232020114 zo dňa 31.12.2019. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že zemný plyn bol tankovaný do 5 autobusov MAD Nitra. Kontrolovaný subjekt na vyžiadanie predložil ku kontrole Zmluvu o dodávke stlačeného zemného plynu, ktorá bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2018 do 31.12.2018. **Podľa vyjadrenia zamestnanca dopravcu podľa uvedenej zmluvy postupovalo aj pri nákupe plynu v roku 2019.**

Cena za 1 kg odobraného plynu bola stanovená podľa cenníkovej ceny platnej v čase dodávky plynu a to zverejnenej na webovom sídle dodávateľa plynu (podľa zmluvy odberateľovi bola poskytnutá zľava vo výške 0,01 € z cenníkovej ceny za 1 kg plynu). Podľa predložených faktúr v mesiacoch jún a december 2019 fakturovaná cena za zemný plyn bola vo výške 0,99 € bez DPH, vrátane spotrebnej dane vo výške 0,141 € bez DPH.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Poznámka ÚHK*

S účinnosťou od 1.1.2011 sa na dodávky stlačeného zemného plynu (ďalej CNG) aplikuje spotrebná daň v zmysle zákona č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu (ďalej len Zákona). V zmysle zákona je povinnosťou zdaňovať dodávky CNG okrem dodania CNG platiteľovi dane zo zemného plynu registrovaného podľa § 35 Zákona a platiteľovi dane zo stlačeného zemného plynu registrovaného podľa § 39a Zákona. ARRIVA Nitra a. s. nie je takou registrovanou osobou.

Kontrola položky - Náklady na pneumatiky - servis

Náklady na pneumatiky v predloženej vyúčtovanej tvorili čiastku 77 208,40 €.

Uvedená položka pozostávala z účtu 518 470 - pneuservis vo výške 80 799,20 € (náklad pre mesto Nitra – 77 208,40 €).

Spoločnosť ARRIVA Nitra, a.s. na zabezpečenie pneuservisných služieb na svojich vozidlách má uzatvorenú Zmluvu o vzájomnej spolupráci s Arriva Service s.r.o. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú dňa 1.5.2017. Zmluvné strany sa touto zmluvou dohodli na úhrade ceny predmetu zmluvy na základe počtu odjazdených kilometrov v danom mesiaci po jednotlivých strediskách a dohodnutej sadzby na kilometer. Podľa Prílohy č. 1 ku zmluve, pre stredisko MAD cena bola dohodnutá vo výške 0,022 €/km bez DPH.

Kontrolný orgán si náhodným výberom vyžiadal od kontrolovaného subjektu účtovné doklady č. 236166771 zo dňa 30.9.2019 a č. 234061666 to dňa 31.12.2019 s cieľom prekontrolovať, či fakturovaná cena bola v zmysle uzatvorenej zmluvy. Rozdiely zistené neboli. Na predmetnom účte boli účtované náklady za 11 mesiacov, náklady za 12. mesiac (november) vo výške 7 325,93 € boli účtované chybné zaúčtované na účte 511 119 – umývanie vozidiel IC.

Kontrola položky - Ostatný priamy materiál

Ostatný priamy materiál v predloženej vyúčtovanej tvoril čiastku 0 €.

Kontrola položky – Priame mzdy

Priame mzdy vo výške 2 586 958,37 € sa skladali zo súm účtovaných na nákladových účtoch 521 110 – mzdové náklady vo výške 2 510 766,41 €; 521 150 – pohotovosť vo výške 53 719,96 €; 521 340 – Ostatné osobné náklady (Dohody) vo výške 22 472,00 €.

V kontrolovanom období prišlo k zvýšeniu tejto položky v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 11,5% a to hlavne z dôvodu navýšenia miezd vodičov autobusov MAD.

Tabuľka č. 3 Skladba a počty zamestnancov, ktorých mzdy sú účtované v priamych nákladoch: (počty - fyzické stavy sú uvedené v ročnom priemere 2019)

Pozícia	Počet
Vodiči MAD	147,25
Vodiči MAD Dohoda	6,75
Dispečeri MAD	4,00
Prevádzkový majster MAD	2,00
Pokladník/informátor MAD	4,00
Koordinátor dopravy MAD	1,00
Upratovačka MAD	1,00

ARRIVA Nitra a.s. má vydaný Mzdový predpis, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou Kolektívnej zmluvy a podľa ktorého sa od 1.9.2019 zvýšila hodinová základná mzda vodičov z 3,80 € na 5,24 €.

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Okrem základnej hodinovej mzdy prináležia vodičom zákonné príplatky (za soboty, nedele, sviatky, nočné, nadčasy, pohotovosť) a príplatky za delenú zmenu, za prácu pri vysokej teplote. Vodičovi autobusu patria mesačne aj 7 % prémie (zo základnej tarifnej mzdy), ktoré sú variabilnou zložkou mzdy a vyplácajú sa na základe vyhodnotenia splnenia ukazovateľov uvedených v mzdovom predpise.

Podľa čl.V. odst.5 dodatku č.1 ku Kolektívnej zmluvy zamestnávateľ vyplatil zamestnancom v kategórii vodič autobusu doplatok zvýšenia miezd za obdobie od 1.januára 2019 do 31.augusta 2019, ktorý sa určil ako 3,3 % z úhrnu hrubej mzdy vodiča vyplatenej vodičovi za obdobie január až august 2019.

Kontrolou bolo zistené, že takéto navýšenie miezd dopravca neprerokoval s objednávateľom (mestom) a Mesto Nitra sa o 11,5%-nom navýšení priamych miezd dozvedelo až z vyúčtovania nákladov a výnosov za rok 2019.

Okrem toho je každý mesiac vodičom vyplatený motivačný príspevok vo výške 145,-€, ktorý sa vypláca nepretržite od 1.9.2017, keď ARRIVA Nitra požiadala mesto o navýšenie miezd s cieľom úpravy mzdového ohodnotenia vodičov a odstránenia v tom čase vzniknutého problému s nedostatkom vodičov. Mestské zastupiteľstvo v Nitre uzn.čís.259/2017-MZ zo dňa 7.9.2017 odporučilo primátorovi mesta prerokovať a potvrdiť dopravcovi MAD návrh na zavedenie motivačného systému pri odmeňovaní zamestnancov s pracovným zaradením „vodič“. Podľa bodu 7. Mzdového predpisu sa objednávateľ (mesto) môže so zamestnávateľom dohodnúť na príspevku pre vodičov. Tento príspevok je dohodnutý formou zmluvy alebo dodatkom ku zmluve medzi objednávateľom a zamestnávateľom.

Kontrolou bolo zistené, že dodatok č.25 k Zmluve neobsahuje znenie ohľadne vyplácania motivačného príspevku.

Ku kontrole bola predložená rekapitulácia priamych miezd za rok 2019 spolu s údajmi výšky vyčerpanej rezervy za minuloročnú dovolenku, kontrolný orgán porovnal údaje z rekapitulácie s výškou priamych miezd uvedenej vo vyúčtovaní a zistil, že výška priamych miezd uvedená vo vyúčtovaní **je vyššia o 48 394,83 €** oproti predloženej rekapitulácii priamych miezd vrátane vyčerpanej rezervy za minuloročnú dovolenku vo výške 2 538 563,54 €. K uvedenej čiastke miezd vo výške 48 394,86 € prislúchajú odvody vo výške 35 %, či činí čiastku **16 938,19 €**.

Na základe kontrolného zistenia je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 65 333,02 €.

Kontrolný orgán v rámci podaných námietok vysvetlil časť rozdielu a to vo výške 16 224 €. Podľa vyjadrenia dopravcu uvedená čiastka sa týkala mzdy zamestnanca zodpovedného za prevádzku turistického vláčika. Nakoľko sa jedna o zamestnanca strediska Správnej réžie, časť jeho mzdy prislúchajúca pre MAD, t.j. 4 196,50 € bude zohľadnená vo vyúčtovaní Správnej réžie.

Kontrola položky - Odpisy

Odpisy v predloženej vyúčtovaní tvorili nákladovú položku vo výške 454 952,65 €.

Účet 551 120 – odpisy hmotného majetku vo výške 476 111,52 € (náklad pre mesto 454 952,65 €)

Do celkových odpisov boli zahrnuté odpisy autobusov (vrátane turistického vláčiku) vo výške 406 478,96 €, odpisy stavieb vo výške 65 954,94 € a ostatného majetku vo výške 3 678,62 €. V kontrolovanom období spoločnosť ARRIVA v rámci odpisov - stavby odpisovala spevnené plochy v areáli sídla spoločnosti; odpisy ostatného majetku sa týkali kamerového systému, nábytkovej zostavy, trezorovej zostavy.

Pri kontrole bolo zistené, že v odpisoch pripadajúcich na ostatný majetok pribudol kamerový systém s výškou mesačného odpisu 36,07 €, ktorý podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v minulosti bol zle zaradený v odpisovom pláne a jedná sa o kamerový systém na obchodnom mieste Tržnica, ktoré slúži pre MAD.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zmenil v kontrolovanom období v 3 prípadoch dobu odpisovania a to skrátil v dvoch prípadoch zo 40 na 20 rokov (spevnené plochy nádvorie a spevnené plochy IV. etapa) a v jednom prípade zo 40 na 32 rokov (spevnené plochy). Náklady na odpisy v roku 2019 oproti roku 2018 z dôvodu zmeny odpisového plánu uvedených položiek boli o 10 419,91 € vyššie (náklad pre mesto Nitra - 9 956,84 €).

Kontrolný orgán v rámci podaných námietok dodatočne predložil odôvodnenie zmeny odpisového plánu: „K úprave doby odpisovania došlo z dôvodu prehodnotenia ekonomickej životnosti majetku v súvislosti s jeho očakávanou technickou životnosťou. Skracovala sa životnosť spevnených plôch z dôvodu vysokého statického aj dynamického zaťažovania, ktorý na to má významný vplyv. Plochy sú tiež vystavené chemicko-ekologickému zaťaženiu, kde sa z dôvodu sprísňovania ekologickej legislatívy môžu očakávať vyššie nároky tak na stavby s takýmto charakterom zaťaženia ako aj na ekológiu celkom. Rozdielnosť vo výške životnosti bol spôsobený ľudským faktorom, mali byť všetky upravené na výšku 20 rokov“.

Kontrola položky – Opravy a údržba

Predmetná položka vo výške 1 588 345,43 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

SAP účet A432 110 – opravy a udrzovanie vo výške 1 635 550,84 € (náklad pre mesto Nitra 1 562 865,35 €)

SAP účet A479 000 – opravy a udrzovanie vo výške 28 199,34 € (náklad pre mesto Nitra 26 946,13 €)

Účet 511 110 - opravy dopravných prostriedkov - práca vo výške - 1 534,23 € (náklad pre mesto Nitra 1 466,05 €)

SAP účet A432 110

ARRIVA Nitra má uzatvorenú Zmluvu o vzájomnej spolupráci s Arrivou Service, s.r.o. Komárno na údržbu a opravu vozidiel. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole 10 účtovných dokladov (10382218, 10414463, 10514183, 10454894, 10401229, 10418491, 10364178, 10454896, 10492946, 10455022) s najvyššími čiastkami v rozpätí od 8 515,30 € do 21 875,95 € bez DPH, ktoré sa týkali nákupu materiálu na opravu a ceny práce vo výške 21 €/hod. bez DPH. ARRIVA Nitra predložila Oznámenie o úprave hodinovej sadzby ceny práce od ARRIVA Service s.r.o., Komárno z dôvodu zvýšenia nákladových vstupov (mzdové náklady, náklady na energie, licenčné poplatky za diagnostiku vozidiel atď.) a to od 1.1.2019. V zmysle predmetnej zmluvy cenu je možné meniť v priebehu trvania zmluvného vzťahu z dôvodov zmeny nákladových vstupov poskytovateľa. V účtovnom denníku predloženom kontrolovaným subjektom bolo na SAP účte A432110 zaúčtovaných 3 758 položiek. Kontrolný orgán na základe vyžiadaných dokladov prekontroloval, či opravy autobusov sa týkajú MAD. Všetky autobusy patrili do strediska MAD, opravy sa týkali autobusov s rokom uvedenia do prevádzky 2007 - 2 ks, 2009 - 7 ks, 2013 - 1 ks. U jedného autobusu oprava vykonaná 2 krát.

SAP účet A479 000

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole náhodným výberom 9 účtovných dokladov (č. 10476228, 10464191, 10512262, 10521471, 10362553, 10454584, 10532942, 10533429, 10533448). Z celkového počtu 2 faktúry sa týkali údržby a opravy autobusov (technická kontrola pravidelná a oprava snímača tachografu), ďalších 7 faktúr sa týkali čalúnnických prác na autobusoch, ktoré dopravcovi vykonáva Mária Dobrotková POŤAHY – DM. Opravy boli fakturované na základe objednávky. So zhotoviteľom kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu o dielo na čalúnnické práce zo dňa 16.9.2017, kde prílohou zmluvy je aj cenník čalúnnických prác pre dopravcu. Všetky čalúnnické práce sa týkali autobusov MAD v kontrolovanom období.

Pri kontrole bolo zistené, že na objednávkach a faktúrach bola uvedená celková čiastka opráv za celý autobus. Z uvedeného dôvodu nebolo možné overiť, či ceny jednotlivých prác uvedených v cenníku

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

sú dodržané aj na faktúrach. Ďalej bolo zistené, že na účtovnom doklade č. 10521471 bol zaúčtovaný náklad za tapacíru dverí vodiča v hodnote 8,30 €, táto položka nie je uvedená v Prílohe č. 1 ku zmluve.

Kontrola položky – Odvody poistného

Predmetná položka vo výške 881 393,68 € sa skladala zo súm účtovaných na nasledovných nákladových účtoch*: 524 130 – zdravotné poistenie vo výške 257 237,43 €; 524 140 – nemocenské a invalidné poistenie vo výške 105 557,16 €; 524 110 – starobné poistenie a fond solidarity vo výške 349 641,77 €; 524 120 – poistenie v nezamestnanosti vo výške 23 488,21 €; 524 150 – garančné poistenie vo výške 6 260,32 € a 524 330 – úrazové poistenie vo výške 139 208,79 €.

**Poznámka ÚHK: náklad pre mesto Nitra*

Kontrola položky Ostatné priame náklady – iné

Predmetná položka vo výške 1 050 492,60 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 110 – oleje, mazivá, prevádzkové náplne
- 501 120 – spotreba materiálu - ostatné
- 501 150 – spotreba materiálu - tlačivá
- 501 160 – spotreba materiálu – ostatný materiál
- 501 230 – knihy, tlačoviny, cestovné poriadky
- 501 290 – kancelárske potreby – spotreba materiálu
- 501 510 – spotreba materiálu ostatné - rôzne
- 501 550 – drobný hmotný majetok – spotreba materiálu
- 501 610 – spotreba pracovné odevy a ochranné pomôcky
- 502 160 – spotreba tepla
- 502 170 – spotreba vody
- 502 420 – spotreba energie
- 511 111 – umývanie vozidiel
- 511 119 – umývanie vozidiel IC
- 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku
- 512 125 – cestovné - diéty
- 518 110 – klasická inzercia a reklama
- 518 111 – nájomné pozemkov
- 518 112 – telekomunikácie
- 518 122 – nájomné skladov
- 518 130 – prenájom kancelárskych zariadení
- 518 131 – strážne služby
- 518 150 – opravy a inšpekcie/revízie budov
- 518 189 – nájomné dopravných prostriedkov IC
- 518 190 – nájomné ostatné
- 518 210 – školenia a vzdelávanie
- 518 218 – vodné, stočné
- 518 220 – spracovanie/skládkovanie/odvoz odpadu
- 518 221 – operatívny leasing
- 518 255 – mýto
- 518 318 – prenájom pracovnej sily
- 518 420 – dátové služby
- 518 620 – technické inšpekcie a overovania
- 518 650 – poradenské služby - právne
- 518 720 – náklady na lekárov a vyšetrenia
- 518 730 – karty vodičov

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- 518 770 – prepravné
- 518 790 – ostatné služby
- 527 170 – 527 590 – zákonné sociálne náklady
- 538 220 – likvidácia odpadu, miestny poplatok
- 538 230 – administratívne a súdne poplatky
- 538 290 – ostatné dane a poplatky
- 538 291 – ostatné dane a poplatky- koncesionárske poplatky
- 548 170 – centové vyrovnanie záväzky
- 548 310 – havarijné poistenie vozidiel
- 548 360 – zákonné poistenie vozidiel
- 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť
- 548 590 – členské príspevky

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady k jednotlivým nákladovým účtom.

Účet 501 110 – oleje, mazivá, prevádzkové náplne vo výške 7 088,64 € (náklad pre mesto Nitra 6 773,61 €)

Účtovný denník daného nákladového účtu pozostával z 1721 položiek, na ktorom boli účtované náklady za nákup AdBlue (roztok, ktorý sa používa pri dieselových motoroch s cieľom znížiť emisie oxidov dusíka). Nákup uvedeného tovaru kontrolovaný subjekt uskutočňuje na základe Rámcovej kúpnej zmluvy s účinnosťou od 4.2.2019 uzatvorenej s ARRIVA Slovakia a.s.. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Kúpna cena bola dohodnutá vo výške 0,34 €/l bez DPH. Dodanie tovaru sa realizuje v 1000 litrových kontajneroch, resp. dodané automobilovou cisternou. Ku kontrole bol vyžiadaný vnútorný doklad vydaja kvapaliny pre jednotlivé autobusy. Porovnaním výdaja AdBlue so zaúčtovanými položkami na nákladovom účte neboli zistené rozdiely.

Do uzatvorenia vyššie uvedenej zmluvy kontrolovaný subjekt realizoval nákup kvapaliny formou objednávky.

Účet 501 160 – spotreba materiálu – ostatný materiál vo výške 2 374,74 € (náklad pre mesto Nitra 2 269,20 €)

Na položku sú účtované náklady za nákup kľúčov, žiaroviek, zámkov, autorádia pre autobusy MAD, termopapier, skrine, stola, obklad steny, nákup matracov pre vodičov MAD a platobné karty Tanker pre vodičov MAD. Kontrolný orgán prekontroloval 4 účtovné doklady č. 240071638 zo dňa 31.12.2019 vo výške 39,81 €, č. 89389627 zo dňa 17.5.2019 vo výške 504 €, č. 91391751 zo dňa 20.11.2019 vo výške 504 € a č. 234553027 zo dňa 13.3.2019 vo výške 144 €. Všetky sumy uvedené na faktúrach pripadajúcich na MAD boli totožné s čiastkami na účtovných pohyboch daného účtu.

Účet 501 290 – spotreba materiálu – kancelárske potreby vo výške 3 596,50 € (náklad pre mesto Nitra 3 436,67 €)

Na položku sú účtované náklady za nákup kancelárskeho a xerografického papiera, tonerov kancelárskych potrieb, náustkov ALCOTEST, puzdier na čipové karty pre zákazníkov, Rebranding zákazníckych centier a pod.

Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal 3 účtovné doklady č. 91466654 vo výške 345 €, č. 234685410 vo výške 450 € a č. 235651613 vo výške 128,63 €. Prislúchajúce faktúry sa týkali nákupu čipových kariet a rebrandingu, kde celková čiastka na faktúrach bola zamestnancom kontrolovaného subjektu rozúčtovaná podľa jednotlivých stredísk. Čiastky prislúchajúce MAD boli totožné so zaúčtovanými na danom účte.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 501 550 – spotreba materiálu – drobný hmotný majetok vo výške 3 213,07 € (náklad pre mesto Nitra 3 070,28 €)

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole 2 účtovné doklady: č. 1001154 vo výške 1 362,24 € zo dňa 8.7.2019 a č. 91892127 vo výške 1 656 € zo dňa 31.12.2019. Náklady sa týkali 32 autolekárníčiek a 3 ks eKas s dokovacími stanicami vrátane služby spustenia.

Účet 501 610 – spotreba pracovnej odevy a ochranné pomôcky vo výške 10 950,08 € (náklad pre mesto Nitra 10 463,45 €)

Ku kontrole daného účtu boli vyžiadane 3 účtovné doklady: č. 129049535, č. 130936705 a č. 130381600. Náklady účtované na položkách sa týkali nákupu rukavíc, dámskych vetroviiek s vyšitým logom, dámskych fleecových bünd a iné. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V rámci tejto kontroly kontrolný orgán nekontroloval výdaj pracovného oblečenia jednotlivým zamestnancom.

Účet 511 111 – umývanie vozidiel vo výške 3 236,28 € (náklad pre mesto Nitra 3 092,46 €)

Účet 511 119 – umývanie vozidiel IC vo výške 51 201,77 € (náklad pre mesto Nitra 48 926,31 €)

Na položky sú účtované služby – umývanie autobusov poskytovaných na základe Zmluvy o vzájomnej spolupráci uzatvorenej s Arriva Service s.r.o. na dobu neurčitú od 1.5.2017. Ku kontrole boli vyžiadané všetky účtovné doklady oboch účtov v počte 14 ks (12 dokladov z účtu 511 119 a 2 doklady z účtu 511 111).

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že 2 účtovné doklady sa týkali v jednom prípade nákladov za pneuservis vo výške 7 325,93 € bez DPH (doklad č. 236676627) a v druhom prípade boli zaúčtované náklady za tepovanie sedačiek a umývanie interiéru autobusov vo výške 224,60 € (doklad č. 1001793).

Tepovanie sedačiek a umývanie interiéru autobusov bolo realizované formou objednávky u iného dodávateľa služby ako u Arriva Service s.r.o., s ktorým kontrolovaný subjekt má uzatvorenú zmluvu a má aj dojednané uvedené služby v cenníku.

Umývanie vozidiel sa zaznamenáva do evidencie umývania autobusov (t.z. výkazy). Umytie vozidla potvrdzuje pracovník umyvárne a vodič autobusu. Kontrolou výkazov bolo zistené, že od augusta 2019 kódy umývania podľa cenníka uvedené vo výkazoch sa nezhodovali s kódmi uvedenými v cenníku platného od 1.10.2018. Na základe tohto zistenia, kontrolovaný subjekt po overení informácie, mailom dňa 15.10.2020 potvrdil uvedenie nesprávnych kódov a opravil výkazy za chybné mesiace a ako potvrdenie predložil k opätovnej kontrole opravený výkaz umývania autobusov za mesiac august. Sumy, ktoré boli uvedené vo výkazoch s nesprávnymi kódmi boli totožné so sumami podľa platného cenníka.

Kontrolou účtovných dokladov, týkajúcich sa umývania autobusov bolo zistené, že v 14 prípadoch v zozname autobusov sa nachádzali čísla ŠPZ, ktoré nie sú v zozname autobusov pripadajúcich na MAD v Nitre na rok 2019. Kontrolný orgán taktiež vyradil náklady za umývanie 2 autobusov, nakoľko ich ŠPZ neboli uvedené vo výkaze. Neoprávnené náklady činia celkovú čiastku 330,44 € (náklad pre mesto Nitra 315,75 €)

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 315,75 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 518 189 – nájomné dopravných prostriedkov IC vo výške 18 000 € (náklad pre mesto Nitra 17 200,06 €)

Na predmetnom účte sú zaúčtované náklady za užívanie motorového vozidla ŠPZ č. NR 443 JT (pohon na plyn) na základe Zmluvy o odplatnom užívaní motorového vozidla uzatvorenej s ARRIVA Slovakia a.s. s účinnosťou od 1.6.2018. Odplata za užívanie motorového vozidla bola dohodnutá vo výške 1 500 € mesačne bez DPH. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 12 mesiacov. V zmysle zmluvy užívateľ autobusu zabezpečuje na svoje náklady všetky ostatné technické, servisné, právne činnosti súvisiace s užívaním autobusu. Uvedený autobus bol zaradený do obslužnej činnosti MAD Nitra v roku 2018 z dôvodu zabezpečenia turnusovej potreby nakoľko podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu vozový park je prestarnutý, charakterná je zvýšená poruchovosť, náklady na opravy a rovnako nedostatok autobusov na zabezpečenie denného výjazdu vozidiel z dôvodu čakania na opravy resp. náhradné diely.

Účet 518 190 – nájomné ostatné vo výške 80 750,64 € (náklad pre mesto Nitra 77 162,00 €)

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole 21 účtovných dokladov. Na predmetnom účte boli účtované náklady za rôzne nájomne, energie, toner. ÚHK prekontroloval predložené doklady, či sú v súlade s nájomnými zmluvami a či sú zúčtované náklady ekonomicky oprávnenými nákladmi v zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ:

Na tomto účte má ARRIVA Nitra zaúčtované náklady za užívanie nebytového priestoru v areáli mestskej tržnici. Kontrolovaný subjekt mal v roku 2017 uzatvorenú s Mestom Nitra **Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. j. 2055/2015/OM** zo dňa 1.2.2016 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je priestor v objekte Mestskej tržnici na Štefánikovej ulici v Nitre vo výmere 69 m². Účelom nájmu je využívanie predmetu nájmu na prevádzkovanie pokladničného miesta pre vybavovanie cestujúcich MAD Nitra. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 460 € bez DPH (oslobodené od dane). Podľa vyžiadaného účtovného dokladu č. 44001473 cena nájomného na faktúre sa zhodovala so zaúčtovanou čiastkou. ***Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má prenájom priestoru na tržnici účtovaný aj na účte 518 122 – nájomné skladov (za mesiac január 2019). Spolu na oboch účtoch bol prenájom priestoru na tržnici účtovaný 13 krát, tzn. že prenájom priestoru na tržnici bol účtovaný o 1 krát viac. V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. h) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady nepatria náklady, ktoré sú duplicitne účtované.***

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 439,56 €.

ARRIVA Nitra má uzatvorenú tiež **Rámcovú zmluvu o podnikateľskom nájme hnutel'ných vecí v znení dodatku č. 1 a 2 s KOMA SLOVAKIA s.r.o. na prenájom obytných, skladových a sanitárnych kontajnerov NZ č. 032-1791167.** Dodatkom č. 1 bola dohodnutá výška nájomného pre 2 kontajnery 270 € bez DPH a Dodatkom č. 2 od 30.10.2019 pribudol ďalší kontajner s dohodnutou výškou nájomného pre 1 kontajner 90 € bez DPH. Kontrolný orgán si vyžiadal doklady č. 91243198 vo výške 80 € a č. 91287143 vo výške 90 €. Cena za prenájom vo výške 90 € bola fakturovaná v zmysle zmluvy. Cena vo výške 80 € bola za dopravu kontajnera v zmysle zmluvy.

Ďalej kontrolovaný subjekt mal zaúčtované na účte náklady za prenájom pozemku pod odpočinkovou bunkou v zmysle **Nájomnej zmluvy č. 106/1993SMM uzatvorenej dňa 27.1.1993** s Mestom Nitra. Ku kontrole boli vyžiadané 2 účtovné doklady: č. 90928567 a č. 91413414 obidva vo výške 162,20 € (upravené o valorizáciu), čo je nájomné za III. a IV. štvrt'rok 2019. Za I. a II. štvrt'rok 2019 na účte boli

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

zaúčtované náklady vo výške 158,24 €. Celkom na účte v zmysle tejto zmluvy bolo zaúčtovaných 648,79 €, vrátane rozdielu z valorizácie. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

ARRIVA Nitra mala v kontrolovanom období uzatvorenú aj **Zmluvu o nájme nebytových priestorov v znení dodatkov č. 1 - 13 s JUMOU Nitra, s.r.o.** ako prenajímateľom. Predmetom nájmu sú nebytové priestory nachádzajúce sa v administratívnej budove na Štúrovej ul. súp. č. 40. Zmluva v zmysle platných dodatkov je uzatvorená do 28.2.2025. Dodatkom č. 13 sa zmluvné strany dohodli na zmene ceny nájmu za užívanie predmetu nájmu celkom od 1.1.2019 vo výške 7 511,79 €/mes. a od 1.8.2019 vo výške 7 713,35 €/mes. Predmetným dodatkom z dôvodu inštalácie klimatizácie na základe žiadosti nájomcu vo výške 24 580 € sa upravila výška nájomného na dobu 18 mesiacov počnúc od mesiaca júl 2019 vo výške 1 365,56 € bez DPH.

Ku kontrole boli predložené doklady č. 91544221 vo výške a č. 91679240 obidva vo výške 1 739,26 €. Účtovné doklady sa týkali úhrady nájomného za mesiace november a december 2019. Celková fakturovaná čiastka nájomného za mesiac bola 9 078,91 € a bola v súlade so zmluvou. Výška nájomného bola rozpísaná podľa jednotlivých stredísk, kde na stredisko MAD pripadala čiastka 1 739,26 €, ktorá činila 19,15 % z celkových nákladov za nájom nebytových priestorov.

Na tomto účte boli účtované aj náklady za energie v zmysle uvedenej zmluvy (účtovný doklad č. 91544211).

Na tomto účte má ARRIVA Nitra zaúčtované účtovné doklady týkajúce sa prenájmu 1 m² v novinových stánkoch a trafikách za účelom umiestnenia zostavy ARRIVA 308, ktorá slúži na dobíjanie kreditu na čipových kartách. **ARRIVA Nitra má uzatvorenú Zmluvu o prenájme s ROYALOM PRESS, spol. s.r.o. v znení dodatkov 1- 3.** Predmetom nájmu sú 4 novinové stánky a 4 trafiky. Dodatkom č. 3 bolo zvýšené nájomné a to do výšky 350 € mesačne za každú prevádzku zvlášť. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 234119830 vo výške 2 851,36 €. Na uvedenom účtovnom doklade bolo uvedených 8 prevádzok s cenou vo výške 356,42 € za každú prevádzku. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 12 položiek v celkovej sume 34 216,32 €.

Kontrolou bolo zistené, že fakturované ceny neboli v zmysle dodatku č. 3 ku zmluve (zazmluvnená cena bez DPH 350 €).

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 588,93 € (rozdiel medzi zmluvnou a fakturovanou cenou).

Na tomto účte má ARRIVA Nitra zaúčtovaný aj prenájom domu, energie a prevádzkové náklady vrátane upratovania na dom. ARRIVA má uzatvorenú **Zmluvu o nájme domu za účelom ubytovania vodičov, ktorá je uzatvorená so Samuelom Schlarmanom zo dňa 30.10.2017 v znení dodatku č. 1 a 2.** Dodatkom č. 2 bola doba nájmu predĺžená do 31.10.2020. Výška nájomného vrátane zálohových platieb za užívanie predmetu nájmu bola stanovená vo výške 1 530 €/mes. Na účte bolo zaúčtovaných 12 položiek v celkovej čistke 18 360 € (náklad pre mesto Nitra 17 544,06 €). ***ÚHK pri kontrole použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a. s. za rok 2018 vyradil uvedený náklad ako ekonomicky neoprávnený.***

Podľa Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady patria všetky náklady, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom. Podľa Prílohy č. 2 ods. 3 písm. e) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky neoprávnené náklady nepatria daňové výdavky uvedené v §21 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 17 544,06 €.

ARRIVA má tiež uzavretú **Nájomnú zmluvu na prenájom 4 – izbového bytu na prízemí rodinného domu s Ing. Jurajom Hrubom a Ing. Janou Bratovou.** Ku zmluve bol uzatvorený dodatok č. 1, ktorým sa doba nájmu sa uzatvorila na neurčito a to od 1.11.2018. Nájomné od tohto obdobia bolo dohodnuté vo výške 450 € a prevádzkové poplatky vo výške 200 €. Kontrolovaný subjekt podľa účtovného denníka uhradil 700 €. Ku kontrole bola predložená aj Výpoveď z tejto nájomnej zmluvy zo strany Nájomcu od 1.8.2019. Celkový náklad zaúčtovaný na účte pre ARRIVU z tejto zmluvy činil 3 867,14 € (náklad pre mesto Nitra 3 695,28 €).

Podľa Prílohy č. 2 Ods. 1 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady patria všetky náklady, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom. Podľa Prílohy č. 2 ods. 3 písm. e) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky neoprávnené náklady nepatria daňové výdavky uvedené v §21 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 3 695,28 €.

ARRIVA Nitra a.s. mala v kontrolovanom období uzatvorenú aj **Zmluvu o nájme nehnuteľností s prenajímateľom Ing. Karolom Jedľovským na prenájom 2 – izbového bytu na Baničovej ul. v Nitre** na dobu určitú od 1.1.2018 do 31.12.2018 za nájomné vo výške 600 €/mesačne. Ku zmluve bol uzatvorený dodatok č. 1, ktorým sa predĺžila doba nájmu na dobu neurčitú a to od 1.1.2019. Predmet nájmu zmluvy slúžil na účely bývania zamestnancov ARRIVA Nitra. Celkový náklad zaúčtovaný na účte pre ARRIVU z tejto zmluvy činil 6 600 € (náklad pre mesto Nitra – 6 306,69 €).

ÚHK pri kontrole použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a. s. za rok 2018 vyradil uvedený náklad ako ekonomicky neoprávnený.

Podľa Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady patria všetky náklady, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom. Podľa Prílohy č. 2 ods. 3 písm. e) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky neoprávnené náklady nepatria daňové výdavky uvedené v §21 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 6 306,69 €.

ARRIVA Nitra a.s. uzatvorila aj **Nájomnú zmluvu s Ľubomírom Patakym a Željanou Patakou na prenájom 3-izbového bytu na Benkovej ul. v Nitre.** Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.4.2018 do 31.3.2019 s možnosťou automatického predĺženia platnosti zmluvy o dobu rovnajúcu sa pôvodnej dobe nájmu. A tiež Nájomnú zmluvu s Elenou Somogyiovou na prenájom 3-izbového bytu na Golianovej ulici v Nitre. Nájomná zmluva s Elenou Somogyiovou bola uzatvorená na dobu určitú od 1.12.2018 do 31.12.2019. Dodatkom č. 1 uzatvoreného k tejto zmluve sa predĺžila doba nájmu do 31.12.2021 Predmet nájmu obidvoch zmluvy slúžil na účely bývania zamestnancov ARRIVA Nitra a.s. s dohodnutým nájomným vo výške 650 €/mesačne. Celkový náklad pre ARRIVU Nitra a.s. z obidvoch zmlúv činil čiastku 15 600 € (náklad pre mesto Nitra bol vo výške 14 906,72 €).

Podľa Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady patria všetky náklady, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom. Podľa Prílohy č. 2 ods. 3 písm. e) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky

neoprávnené náklady nepatria daňové výdavky uvedené v §21 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 14 906,72 €.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období účtoval na predmetnom účte nájomné za nájom 3 – izbového bytu, ktorý sa nachádza na ul. Nábrežie mládeže mala ARRIVA na základe uzatvorenej **Zmluvy o nájme bytu s Ing. Vladimírom Valičekom**. Zmluva bola uzatvorená na obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2020 s dohodnutým nájomným vo výške 900 € mesačne. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 12 mesiacov v sume 10 800 € (náklad pre mesto – 10 320,04 €). **ÚHK pri kontrole použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a. s. za rok 2018 vyradil uvedený náklad ako ekonomicky neoprávnený.**

Ďalej na tomto účte bol tiež zaúčtovaný náklad – úhrada nedoplatku vo vyúčtovaní nákladov spojených s užívaním tohto bytu (č. d. 44001093) za obdobie 14.8.2018-14.8.2019 vo výške 129,36 € (náklad pre mesto Nitra 123,61 €) a vyúčtovanie nákladov spojených s užívaním bytu (č. d. 1000870) za obdobie 1.1.2018-31.12.2018 vo výške 480,64 € (náklad pre mesto Nitra 459,28 €).

Podľa Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady patria všetky náklady, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom. Podľa Prílohy č. 2 ods. 3 písm. e) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky neoprávnené náklady nepatria daňové výdavky uvedené v §21 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 10 902,93 €.

Kontrolou účtu 518 190 - Nájomné ostatné bolo zistené, že na tomto účte bol zaúčtovaný aj účtovný doklad, ktorý sa netýkal nájomného, ale mal byť zaúčtovaný na inom účte, ktorý má ARRIVA vo svojej účtovnej osnove - nákup tonerov (účt. doklad č. 234948820) zo dňa 25.4.2019 vo výške 314 € (náklad pre mesto – 300,04 €).

Kontrolovaný subjekt na základe doručeného ÚHK Oznámenia o vyhodnotení podaných námietok ku kontrolným zisteniam zo dňa 2.12.2020 opätovne listom zo dňa 21.12.2020 požiadal o prehodnotenie vyhodnotenej námietky č.3 – účet 518 190 v časti nákladov za ubytovanie zamestnancov. Ku svojej žiadosti predložil podklady – mzdové listy vodičov, v ktorých preukazuje, že zaplatené nájomné vo výške 13 760,53 € (náklad pre mesto Nitra 13 149 €) sú daňovo uznanými nákladmi zamestnávateľa, nakoľko príspevok zamestnávateľa na ubytovanie nad oslobodenú hodnotu (pre rok 2019 vo výške 60 €) podlieha zdaneniu a zdravotným a sociálnym odvodom, t.j. daňovým výdavkom zamestnávateľa je časť nepeňažného príjmu zamestnanca, ktorá bola zdanená v súlade s § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov, ZDP, pretože sa považuje za príjem z pracovného pomeru.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom na účte 518 190 – „Nájomné ostatné“ znížiť o čiastku 41 235,17

Účet 518 122 – nájomné skladov vo výške 1 891,48 € (náklad pre mesto Nitra 1 807,42 €)

Na tomto účte ARRIVA Nitra zaúčtovala v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov č.j. 2055/2015/OM nájomné a služby spojené s užívaním prenajatých priestorov na tržnici. Zmluva č. j. 2055/2015/OM je uzatvorená s mestom Nitra na dobu neurčitú od 1.2.2016 na prevádzkovanie pokladničného miesta pre vybavovanie cestujúcich MAD. Ku kontrole bol vyžiadaný účtovný doklad č. 234084033 vo výške 460 € s cieľom prekontrolovať, či fakturácia je v zmysle uvedenej zmluvy.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Rozdiely vo fakturovaní ceny zistené neboli. *Na predmetnom účte bol prenájom tržnice účtovaný za jeden mesiac a to január 2019. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má prenájom priestoru na tržnici účtovaný aj na účte 518 190 - Nájomné ostatné.*

Na tomto účte bol taktiež zaúčtovaný náklad – doplatok nájomného administratívnych priestorov za obdobie 1-10/2019 v zmysle zmluvy o nájme nebytových priestorov v znení dodatkov č. 1 - 13 uzatvorenou s JUMOU Nitra, s.r.o. Dodatkom č. 13 sa zmluvné strany dohodli na zmene ceny nájmu za užívanie predmetu nájmu celkom od 1.1.2019 vo výške 7 511,79 €/mes. a od 1.8.2019 vo výške 7 713,35 €/mes. Predmetným dodatkom z dôvodu inštalácie klimatizácie na základe žiadosti nájomcu vo výške 24 580 € sa upravila výška nájomného na dobu 18 mesiacov počnúc od mesiaca júl 2019 vo výške 1 365,56 € bez DPH. Ku kontrole bol predložený doklad 44001217 vo výške 1 288,49 €. Účtovný doklad sa týkal doplatku nájomného za obdobie 1-10/2019. Celková fakturovaná čiastka doplatku nájomného za uvedené obdobie bola 5 928,52 €. Výška nájomného bola rozpísaná podľa jednotlivých stredísk, kde na stredisko MAD pripadala čiastka 1 288,49 €, ktorá činila 21,73 % z celkových nákladov ako doplatok za nájom nebytových priestorov.

Účet 518 221 – operatívny leasing vo výške 374 157,36 € (náklad pre mesto Nitra 357 529,44 €)

Predmetná položka pozostáva z pohybov úhrad podľa splátkových kalendárov v zmysle 8 Zmlúv o operatívnom leasingu, na základe ktorých ARRIVA Nitra, a.s. financovala nájom 22 autobusov MAD. Kontrolný orgán porovnal splátkové kalendáre s celkovou výškou nákladu na účte. Rozdiely zistené neboli. V kontrolovanom období náklady na operatívny leasing boli nižšie v porovnaní s rokom 2018 z dôvodu skončenia leasingu 4 autobusov.

Účet 518 255 – mýto vo výške 7 611,22 € (náklad pre mesto Nitra 7 272,97 €)

Na účte sú účtované náklady od Národnej diaľničnej spoločnosti za elektronický výber mýta a to v počte 13 ks. *Kontrolou bolo zistené, že doklad č. 234068173 vo výške 531,05 € (náklad pre mesto 507,45 €) sa týkal fakturačného obdobia 1.12.2018 – 31.12.2018. V zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú náklady zúčtované z minulých účtovných období.*

Kontrolný orgán náhodným výberom podrobne skontroloval 3 účtovné doklady (č. 234532178 vo výške 559,76 €, č. 235528069 vo výške 548,25 a č. 240117774 vo výške 552,85 €) a to overil, či v uvedenej cene mýta sa nachádzajú autobusy len MAD. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 507,45 €.

Účet 518 131 – strážne služby vo výške 152 056,21 € (náklad pre mesto Nitra 145 298,68 €)

Na položku sú účtované služby za:

- zabezpečenie ozbrojenej prepravy finančnej hotovosti z prevádzok – pokladni určených dopravcom do bankovej inštitúcie. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní strážnej služby č. 00328/09 v znení dodatkov č. 1 a 2. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 1.4.2009. Za poskytované služby bola dohodnutá cena 628 €/mesačne bez DPH za ozbrojenú prepravu. Podľa predloženého účtovného dokladu č. 91891716 zo dňa 31.12.2019 fakturovaná cena sa zhodovala s cenou uvedenou v zmluve. *Pri kontrole bolo zistené, že na uvedenom účte boli účtované náklady za 13 mesiacov v celkovej výške 8 164 €, t.j. o 628 € viac (podiel pre mesto Nitra 600,09 €).*

Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 600,09 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- výkon strážnej služby pre zabezpečovanie poriadku pri preprave osôb v školskom autobuse. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní súkromných bezpečnostných služieb – strážnej služby č. 426/2016 zo dňa 26.10.2016. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert ČANAKY – KOBRA, v zmluve nie je dohodnuté obdobie, na ktoré sa zmluva uzatvára. Predmetom zmluvy je zabezpečenie poriadku v priestoroch školského autobusu počas pracovných dní od zastávky MAD Orechov Dvor po zastávku MAD ZŠ Dolné Krškany a opačne dvoma pracovníkmi: jeden zabezpečuje ochranu v autobuse MAD a druhý sprevádza chránený objekt výjazdovým vozidlom. Cena za služby bola dohodnutá vo výške 700 €/mesiac bez DPH. Podľa predloženého účtovného dokladu č. 240073191 zo dňa 31.12.2019 a č. 91156116 zo dňa 31.10.2019 fakturované ceny sa zhodovali s cenou uvedenou v zmluve. **Pri kontrole bolo zistené, že na uvedenom účte boli účtované náklady za 11 mesiacov, t. j. o jeden mesiac viac vo výške 700 € (podiel pre mesto Nitra 668,89 €), nakoľko školský rok má 10 mesiacov.**

Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 668,89 €.

- výkon fyzickej ochrany majetku a osôb v objektoch sídla ARRIVA a.s. ul. Štúrova 72, Nitra. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní strážnej služby č. 00293/2008 v znení dodatkov 1-9. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert ČANAKY – KOBRA na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je výkon fyzickej ochrany majetku a osôb v objektoch sídla ARRIVA a.s. ul. Štúrova 72, Nitra. Dodatkom č. 7 účinného od 1.8.2018 bola dohodnutá cena vo výške 6,90 € bez DPH/hod, Dodatkom č. 8 účinného od 1.3.2019 bola dohodnutá cena vo výške 7,60 € bez DPH/hod a Dodatkom č. 9 účinného od 1.5.2019 bola dohodnutá cena vo výške 8,30 € bez DPH/hod. Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady č. 235126399 za mesiac 5/2019 vo výške 6 944,25 €, č. 90827069 za mesiac 7/2019 vo výške 6 944,26 €, č. 91891953 za mesiac 12/2019 vo výške 6 798,68 € s cieľom skontrolovať, či fakturované ceny sú v zmysle dodatkov ku zmluve. Podľa predložených dokladov fakturované ceny sa zhodovali s cenou uvedenou v zmluve (súčasťou dokladu bol aj rozpis jednotlivých výkonov podľa počtu hodín). Na stredisko MAD pripadala čiastka vo výške 87,7 % z celkového nákladu, čo súhlasí s predloženým rozúčtovaním nákladov na strážení areálu v pomere: **ARRIVA Nitra a. s. – 87,7%**, ARRIVA Service s.r.o. – 4,3 % a ARRIVA Slovakia a.s. – 8 %.

Kontrolou tiež bolo zistené, na účte bol zaúčtovaný náklad za obdobie 12/2018 (doklad č. 87951164) vo výške 7 092,13 € (náklad pre mesto Nitra 6 776,95 €). V zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú zúčtované náklady minulých účtovných období.

Na účte tiež bol účtovaný náklad č. d. 3023504 vo výške 8 114,11 € a jedna sa o rezervu na konci kalendárneho roka.

Kontrolovaný subjekt dodatočne v rámci podaných námietok predložil k uvedenému nákladu doklad a vysvetlil, že sa jedná o tvorbu rezervy za mesiac december s dátumom splatnosti faktúry dňa 14.1.2020. Z uvedenej sumy rezerva pripadajúca pre MAD Nitra je vo výške 2 493,51 € (náklad pre mesto Nitra 2 382,70 €).

Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 12 147,76 €.

- prepravu a ochranu peňazí z určených peňažných terminálov z prevádzok dopravcu do bankového ústavu ARRIVY. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní strážnej služby č. 00327/09 v znení dodatkov č. 1 - 7. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 1.4.2009. Za poskytované služby bola dohodnutá celková mesačná paušálna cena 7 121 €/mesačne bez DPH. Kontrolný orgán náhodným výberom prekontroloval účtovný doklad č.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

91891859 zo dňa 31.12.2019, súčasťou ktorej bola aj účtovaná čiastka pre MAD vo výške 2 493,51 €, ktorá činila 45,02 % z celkovej čiastky nákladov za prevozy pre Nitru. Matematický výpočet vychádzal z východiskového údaju – počtu ubehnutých km pre jednotlivé strediská, tento údaj uvádza dodávateľ služby.

- výkon strážnej služby pracovníkmi bezpečnostnej služby pri výkone kontrolnej činnosti revízorov počas pravidelných autobusových spojov. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní súkromných bezpečnostných služieb – strážnej služby č. 00374/2012 v znení dodatku č. 1- 3. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 16.5.2012. Dodatkom č. 1 účinného od 1.2.2018 bola dohodnutá cena vo výške 7 € bez DPH/hod, Dodatkom č. 2 účinného od 1.3.2019 bola dohodnutá cena vo výške 7,60 € bez DPH/hod a Dodatkom č. 3 účinného od 1.5.2019 bola dohodnutá cena vo výške 8,30 € bez DPH/hod. Podľa predloženého účtovného dokladu č. 88943981 zo dňa 31.3.2019 fakturovaná cena sa zhodovala s cenou uvedenou v zmluve (súčasťou dokladu bola aj evidencia dochádzky zamestnancov SBS podliehajúcich sa na ochrane revízorov). Rozdiely zistené neboli.
- ochrana majetku, života a zdravia osôb v priestoroch určených objednávateľom zabezpečených systémom poplachovej signalizácie narušenia s nepretržitým spracovaním a vyhodnocovaním signálov o prevádzke a narušení objektu prostredníctvom strediska registrovania poplachov. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní služieb ochrany objektu č. 00416/2016. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 1.4.2016. Za poskytované služby bola dohodnutá cena 630 €/mesiac bez DPH za prevádzkovanie ochranného systému a ochranu objektu na 3 pracoviskách. Pri kontrole účtovného dokladu č. 91891642 zo dňa 31.12.2019 bolo zistené, že fakturovaná cena vo výške 420 € (za 2 objekty MAD) sa zhodovala s cenou uvedenou v zmluve. **Ďalej bolo istené, že na uvedenom účte boli účtované náklady za 13 mesiacov v celkovej výške 5 460 €, t.j. o 420 € viac (podiel pre mesto Nitra 401,33 €).**

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 401,33 €.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom na účte 518 131 – „Strážne služby“ znížiť o čiastku 13 818,07 €.

Účet 518 150 – opravy a inšpekcie/revízie budov vo výške 3 889,61 € (náklad pre mesto Nitra 3 716,75 €)

Na uvedenom účte kontrolovaný subjekt mal zaúčtovaných 4 položky, všetky za elektroinštalačné práce od jedného dodávateľa.

Kontrolou daného účtu bolo zistené, že d. č. 3023504 vo výške 2 000 € (náklad pre mesto Nitra 1 911,12 €) bol vystavený dňa 27.10.2020, t. j. sa netýka kontrolovaného obdobia roku 2019.

Ďalší náklad (doklad č. 88775211) vo výške 420,10 € (náklad pre mesto Nitra 401,43 €) sa týkal opravy elektrického kúrenia v čakárni AS Vráble. Uvedený náklad nevznikol v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ, preto nie je ekonomicky oprávneným nákladom.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 2 312,55 €.

Účet 518 318 – prenájom pracovnej sily vo výške 18 744,16 € (náklad pre mesto Nitra 17 911,15 €)

Spoločnosť ARRIVA mala v kontrolovanom období uzatvorené 2 Dohody o dočasnom pridelení zamestnancov na výkon práce s ARRIVOU Michalovce, a.s. Na základe týchto dohôd bolo spoločnosti

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Arriva Nitra, a.s. v jednom prípade od 1.7.2019 a v druhom od 14.10.2019 dočasne pridelených 2 vodičov autobusu na dobu určitú, a to do 31.12.2019. V zmysle dohôd bola dohodnutá hodinová mzda dočasne pridelených zamestnancov vo výške 5,24 € (u jedného vodiča od 1.7.2019 do 1.9.2019 bola vo výške 3,80 €/hod). Ďalej dočasne pridelenému zamestnancovi prináležala prémieová zložka viazaná na turnus, príspevok mesta Nitry a ďalšie príplatky (pohotovosť, práca nadčas, počas víkendu/sviatok, príplatok vo viaczmennom prevádzkovom režime, príplatok za vedenie autobusu dlhšieho ako 15 m a pod.) okrem toho užívateľský zamestnávateľ hradí náklady na cestovné z Michaloviec do Nitry a späť 1 x mesačne a podľa dohody zabezpečí ubytovanie zdarma.

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole všetky účtovné doklady daného účtu v počte 7. Faktúry zahŕňali celkové mzdové náklady dočasne pridelených zamestnancov, vrátane cestovných nákladov. **Kontrolou bolo zistené, že mzdové náklady zahŕňajú aj motivačný príspevok vo výške 145 €.** MZ v Nitre dňa 7.9.2017 uznesením č. 259/2017 – MZ zo dňa 7.9.2017 odporučilo primátorovi mesta prerokovať a potvrdiť dopravcovi MAD návrh na zavedenie motivačného systému pri odmeňovaní zamestnancov s pracovným zaradením „vodič“ tak, aby bola zabezpečená požadovaná obslužnosť spojov. Dňa 18.9.2017 primátor v zmysle odporúčania MZ súhlasil s predloženým návrhom a to zvýšiť základnú mzdu vodičov MAD o 145 €, vrátane odvodov do fondov. V zmysle § 58 a ods. 2 písm. f) Zákonníka práce dohoda o dočasnom pridelení uzatvorená medzi zamestnávateľom alebo agentúrou dočasného zamestnávania a užívateľským zamestnávateľom musí obsahovať pracovné podmienky vrátane mzdových podmienok a podmienky zamestnávania dočasne prideleného zamestnanca, ktoré musia byť najmenej rovnako priaznivé ako u porovnateľného zamestnanca užívateľského zamestnávateľa.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že obidvom zamestnancom pridelených z Michaloviec bol hradený zamestnávateľom príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie za rok 2019 v celkovej výške 277,14 € (náklad pre mesto Nitra 264,82 €). V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. f) k Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnené náklady nepovažuje doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 264,82 €.

Účet 518 790 – ostatné služby - vo výške 50 417,74 € (náklad pre mesto Nitra 48 177,13 €)

Na účte boli účtované rôzne druhy nákladov, napr. rôzne služby, opravy, odmena za poskytovanie platobného systému prostredníctvom SMS, servisné práce na zariadeniach na spracovanie minci a bankoviek, odmena agentúre za sprostredkovanie pracovníkov, odmena za finančne sprostredkovanie a finančné poradenstvo, tlmočenie, čalúnnické práce, dopravné licencie, oprava výtlkov, služby verejného obstarávania, práce s montážnou plošinou, servisné práce, a mnoho ďalších. Kontrolný orgán skontroloval 27 položiek (z celkového počtu 70) daného účtu.

Pri kontrole bolo zistené, že na predmetnom účte boli zaúčtované náklady:

- ✓ č. d. 87996912 vo výške 1 150,00 € (**náklad pre mesto Nitra 1 098,89 €**) – **náklad sa týkal roku 2018 a v zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú zúčtované náklady minulých účtovných období;**
- ✓ č. d. 88455395 za služby verejného obstarávania ako odplata na základe Mandátnej zmluvy pre projekt „Projekt IDS ako súčasť udržateľnej mobility v meste“ vo výške 6 500 € (**náklad pre mesto Nitra 6 211,13 €**). **Tento náklad v zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 k Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ nie je nákladom, ktorý vznikol v priamej súvislosti s poskytovaním služieb vo verejnom záujme, preto za ekonomicky oprávnený sa nepovažuje.**

Ďalej kontrolou bolo zistené, že na doklade č. 44000389 vo výške 12 339,08 (náklad pre mesto Nitra 11 790,72 €**) nebol uvedený účel použitia.**

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dokladov č. 236606277, č. 236316948, č. 235179437, č. 1001183, č. 234297937 a č. 235728278 Zmluvu o zabezpečení služby elektronického systému platieb za služby spojené s mestskou autobusovou dopravou v Nitre prostredníctvom mobilného telefónu a systému SMS uzatvorenú so spoločnosťou Mediatex, s.r.o. Podľa zmluvy zmluvné strany sa dohodli, že odmena spoločnosti za činnosť pri komplexnom zabezpečení systému predaja prostredníctvom SMS predstavuje 24,50 % bez DPH z konečnej ceny predajnej ceny z každého jednotlivého predaja uskutočneného prostredníctvom SMS. ÚHK overil z predložených účtovných dokladov výšku odmeny, kde z uvedených dokladov celkom bolo predaných 35 535 ks SMS lístkov vo výške 31 981,50 € (26 651,25 € bez DPH) s cenou odmeny 6 529,55 € bez DPH. Percento bolo dodržané.

**Poznámka ÚHK*

V roku 2019 cena bežného lístka zakúpeného u vodiča bola 0,80 € s DPH (0,66 € bez DPH), cena lístka zakúpeného prostredníctvom SMS bola vo výške 0,90 € s DPH (0,75 € bez DPH), čo činí rozdiel 0,10 € s DPH (**0,09 € bez DPH**). Cena za poskytnutú službu - SMS lístok v zmysle uvedenej zmluvy vo výške 24,50 % z ceny lístka zakúpeného u vodiča činí 0,22 € s DPH (**0,183 € bez DPH**). Z uvedeného vyplýva, že rozdiel v cene lístka zakúpeného prostredníctvom SMS služby nepokrýva odmenu za poskytnutú službu.

Taktiež pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaným subjektom nebolo dodržané účtovanie na správne nákladové účty, nakoľko na tomto účte boli zaúčtované náklady patriace na samostatné iné účty v rámci účtovnej osnovy t.j. oprava a údržba, boli účtované náklady minulých účtovných období, čo má za následok nepravdivý údaj o nákladoch daného účtu.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 19 100,74 €.

Účet 538 290 – ostatné poplatky a dane – vo výške 5 446,07 € (náklad pre mesto Nitra 5 204,04 €)

Na predmetnom účte bolo zaúčtovaných celkom 49 položiek. Ku kontrole bolo vyžiadaných 5 účtovných dokladov (č.70000036, č.3020996, č.70000032, č.1000108373, č.70000021). Náklady uvedených dokladov sa týkali úhrady za Ekolky súvisiacich so zamestnaním vodičov autobusov z Ukrajíny, úhrady správneho poplatku za dopravnú licenciu v obci, úhrady správneho poplatku na dopravnom inšpektoráte a pod.

Účet 548 310 – havarijné poistenie vozidiel – vo výške 37 746,12 € (náklad pre mesto Nitra 36 068,65 €)

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú poistnú zmluvu č. 8100067618 s UNIQA poisťovňa, a. s. na dobu určitú od 1.1.2019 do 1.1.2020. Predmetom zmluvy je havarijné zmluvné poistenie – KASKO. Celkové ročné poistenie bolo dohodnuté vo výške 142 625,76 € vrátane dane z poistenia za 90 vozidiel.

Na účte bolo zaúčtovaných 13 položiek: 12 položiek sú mesačnými nákladmi na havarijné poistenie a 1 položka - jednorazový poplatok havarijného poistenia čelného skla motorových vozidiel vo výške 5000 € (náklad pre mesto Nitra 1 739,52 €, čo činí 34,79 %). Poistenie čelného skla bolo dojednané samostatnou poistnou zmluvou č. 8100068048 s platnosťou na rok 2019.

Kontrolou daných účtovných dokladov neboli zistené rozdiely.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 548 360 – zákonné poistenie vozidiel – vo výške 32 701,04 € (náklad pre mesto Nitra 31 247,77 €)

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú poistnú zmluvu č. 8100052177 s UNIQA poisťovňa, a. s. na dobu určitú od 1.1.2019 do 31.12.2019. Predmetom zmluvy je povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla. Celkové ročné poistenie bolo dohodnuté vo výške 145 511,76 €.

Ku kontrole boli vyžiadané, všetky účtovné doklady v počte 12 ks prislúchajúce danému účtu

Kontrolou bolo zistené, že za poistné obdobie 1.6.2019 – 1.7.2019 bola zvýšená splátka mesačného poistenia o 9,79 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 9,35 €) za motorové vozidlo, ktoré nie je v zozname autobusov prislúchajúcich na MAD v kontrolovanom období.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 9,35 €.

Účet 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť – vo výške 3 611,35 € (náklad pre mesto Nitra 3 450,86 €)

Na účte bolo celkom zaúčtovaných 16 položiek. Náklady sa týkali nákupu pramenitej vody pre dodržiavanie pitného režimu (10 položiek), úhrady za zmluvnú spoluúčasť pri poistnom plnení k poistnej udalosti spôsobenou vodičom, úhrady za permanentky do fitness pre vodičov (2 položky), rozdielu v uzávierke pokladne za jún 2019 (2 položky) a odpísanie pohľadávky za zamestnanca spoločnosti.

Kontrolu účtu bolo zistené, že všetky náklady na tomto účte, okrem nákupu pramenitej vody na zabezpečenie pitného režimu zamestnancov, v zmysle Prílohy č. 1 ods. 1 k Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú, nakoľko nevznikli v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platnej zmluvy.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 2 662,65 €.

Kontrola položky - Prevádzková a správna réžia

V predloženom vyúčtovaní bola prevádzková a správna réžia pre MAD uvedená spolu v celkovej výške 562 093,39 €, z toho výška prevádzkovej rézie – 172 319,48 € a správnej rézie – 389 773,91 €.

Prevádzková réžia

Náklady, ktoré boli zúčtované v prevádzkovej rézii sa z väčšej časti týkali autobusovej stanice v Nitre (ďalej len „AS“) a boli tvorené zo stredísk 00F61111, 00F61112, 00F61113 – strediská autobusovej stanice a 0F61114 – stredisko prevádzkovej rézie. Základ pre výpočet prevádzkovej rézie bol vo výške 418 158,38 €.

V predloženom vyúčtovaní bola prevádzková réžia vo výške 172 319,48 € (náklad pre mesto Nitra). Podiel prevádzkovej rézie bol pre MAD vypočítaný vo výške 43,1257 % z celkových prevádzkových nákladov.

ÚHK prekontroloval vybrané nákladové účty prevádzkovej rézie.

Kontrolný orgán pri kontrole použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. za rok 2018 v časti kontroly prevádzkovej rézie na základe vzájomnej dohody s dopravcom vylúčil z prevádzkovej rézie predloženého záverečného vyúčtovania náklady, ktoré nesúviseli s prevádzkovaním MAD v Nitre

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

(náklady, ktoré boli zúčtované v prevádzkovej réžii v rámci stredísk AS Nitra prevažne slúžili na zabezpečenie prímestskej a diaľkovej autobusovej dopravy; autobusy MAD len okrajovo využívajú AS Nitra, t.j. využíva sa miestnosť pre vodičov MAD, vrátane nákladov na energie, predaj a dobíjanie cestovných kariet a pod.) a ktoré nevznikli v súvislosti s poskytovaním MAD v Nitre.

Jednalo sa o tieto účty:

Účet 501 550 – drobný hmotný majetok do spotreby

Účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov

Účet 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku

Účet 518 790 – ostatné služby

Pri kontrole prevádzkovej réžie za rok 2019 bolo zistené, že hore uvedené náklady uvedených účtov aj v tomto roku sa týkali AS. Z uvedeného dôvodu ÚHK vyradil z vyúčtovania tieto účty aj v tomto kontrolovanom období, t.j. roku 2019.

Účet 501 550 – drobný hmotný majetok do spotreby v celkovej výške 2 810,67 € (náklad pre mesto Nitra 1 158,25 €)

Účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov v celkovej výške 3 904,38 € (náklad pre mesto Nitra 1 608,96 €)

Účet 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku v celkovej výške 984 € (náklad pre mesto Nitra 405,50 €)

Účet 518 790 – ostatné služby v celkovej výške 22 430,69 € (náklad pre mesto Nitra 9 243,50 €)

Kontrolovaný subjekt v rámci podaných námietok zdôvodnil niektoré náklady uvedených účtov a kontrolný organ ich posúdil ako oprávnené, a to: náklad vo výške 2 503,52 € (náklad pre mesto Nitra 1 031,68 €) za fiškálne pokladne, dokovacie stanice k fiškálnym pokladniam a náklady úložiska dát, fiškálne tlačiarne – účet 501 550; náklad vo výške 1 011,00 € (náklad pre mesto Nitra 416,62 €) za demontáž stĺpa verejného osvetlenia na obratisku MAD AS – účet 518 790.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 10 967,91 €

Účet 502 005 – spotreba PHN – elektrina v celkovej výške 1 398,35 €

Na účte bol zaúčtovaný jeden doklad č. 3023504 v uvedenej výške, ktorý bol vyžiadaný ku kontrole. Predložený účtovný doklad - faktúra sa týkala distribúcie elektriny pre autobusovú stanicu (verejné osvetlenie) od spol. Energie 2, a.s., Bratislava.

Účet 518 001 – Ostatné služby v celkovej výške 1 079,01 €

Na účte boli zaúčtované rôzne náklady, prevažne sa týkajúce úhrady iným dopravným spoločnostiam za používanie autobusových staníc.

Pri kontrole prevádzkovej réžie za rok 2018 bolo zistené, že hore uvedené náklady sa týkali AS. Z uvedeného dôvodu ÚHK vyradil z vyúčtovania náklady tohto účtu pripadajúcich v pomere pre mesto Nitra, t.j. 444,65 €.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 444,65 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 518 122 – nájomné skladov a účet 518 190 – nájomné ostatné v celkovej výške 35 876,95 €

Na predmetných účtoch boli účtované náklady za prenájom nebytových priestorov v areáli Polygon na základe dvoch Zmlúv o nájme nebytových priestorov zo dňa 1.3.2014 s dohodnutou mesačnou výškou nájomného (nájom 256,52 m²) v jednom prípade vo výške 3 149,83 € bez DPH, v druhom prípade (nájom 31,02 m²) vo výške 336,05 € bez DPH.

Pri kontrole bolo zistené, že na účte bolo zaúčtované nájomné vo výške 336,05 € za 13 mesiacov, t.j. jeden mesiac navyše (pomer pre mesto Nitra)

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 138,48 €.

Účet 518 131 – strážne služby v celkovej výške 74 834,40 €

Na predmetnom účte boli zaúčtované účtovné doklady za stráženie AS v jednotlivých mesiacoch. Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú zmluvu o poskytovaní strážnej služby s Ing. Norbertom Čanakym – KOBRA č. 00294/2008 s účinnosťou od 1.6.2008 v znení dodatkov č. 1 – 9. Predmetom zmluvy je výkon fyzickej ochrany majetku a osôb zamestnancami na pracovisku Autobusová stanica Nitra. Dodatkom č. 7 účinného od 1.8.2018 bola dohodnutá cena vo výške 6,90 € bez DPH/hod, Dodatkom č. 8 účinného od 1.3.2019 bola dohodnutá cena vo výške 7,60 € bez DPH/hod a Dodatkom č. 9 účinného od 1.5.2019 bola dohodnutá cena vo výške 8,30 € bez DPH/hod. Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady č. 87951506 za mesiac 1/2019 vo výške 5 133,60 € bez DPH a č. 91891696 za mesiac 12/2019 vo výške 6 175,20 € bez DPH s cieľom skontrolovať, či fakturované ceny sú v zmysle dodatkov ku zmluve. Rozdiely zistené neboli.

Kontrolou tiež bolo zistené, že na účte bol zaúčtovaný náklad za obdobie 12/2018 (doklad č. 88409962) vo výške 5 133,60 € (náklad pre mesto Nitra 2 115,51 €). V zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú zúčtované náklady minulých účtovných období.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 2 115,51 €.

Účet 518 141 – upratovacie služby v celkovej výške 19 207,80 €

Kontrolovaný subjekt má na tomto účte zaúčtované účtovné doklady, ktoré sa týkajú ručného a strojového čistenia autobusovej stanice. *Kontrolou bolo zistené, že strojové čistenie sa vykonáva vo vnútornom areáli autobusovej stanice a netýka sa MAD.*

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 7 915,37 €.

Účet 518 220 – spracovanie/skládkovanie v celkovej výške 4 245,30 €

Na predmetnom účte bolo účtovaných 8 položiek, náklady ktorých sa týkali vývozu komunálneho odpadu.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Pri kontrole prevádzkovej réžie za rok 2019 bolo zistené, že hore uvedené náklady sa týkali AS. Z uvedeného dôvodu ÚHK vyradil z vyúčtovania náklady tohto účtu pripadajúcich v pomere na mesto Nitra, t.j. 1 749,45 €.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 1 749,45 €.

Účet 525 190 – Ostatné sociálne zabezpečenie vo výške 755,65 €

Na účte boli zaúčtované v plnej výške náklady na doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom. *V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. f) k Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnené náklady nepovažuje doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom.*

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 311,40 €.

Účet 546 310 – odpis pohľadávky v celkovej výške 13 551,71 €

Kontrolný orgán z predmetného účtu pre kontrolu vyžiadal d.č. 1001963 vo výške 13 433,61 €. Náklad sa týkal odpisu nevymožiteľnej pohľadávky voči spoločnosti SATES MORAVIA spol. s.r.o., ktorá vznikla v dôsledku predaj pozemku v k.ú. Ivanka pri Nitre v roku 2014.

Tento náklad v zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 k Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ nie je nákladom, ktorý vznikol v priamej súvislosti s poskytovaním služieb vo verejnom záujme, preto za ekonomicky oprávnený sa nepovažuje.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 5 584,54 €.

Účet 551 120 – odpisy DHM v celkovej výške 81 747,63 €

Kontrolný orgán z predmetného účtu vylúčil odpisy hmotného majetku, ktoré nevznikli v priamej súvislosti s poskytovaním MAD v Nitre a to vo výške 33 687,50 €.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 33 687,50 €.

Správna réžia

V predloženom vyúčtovaní bola správna réžia vo výške 389 773,91 € Podiel správnej réžie bol pre MAD vypočítaný vo výške 27,0690 % z celkových nákladov správnej réžie, ktoré boli vo výške 1 506 896,63 €.

Podiel správnej réžie pre MAD vo výške 27,0690 % bol dopravcom vypočítaný ako podiel ubehnutých km MAD (4 011 180 km) k celkovým ubehnutým km všetkých druhov dopravy ARRIVY (14 818 368 km). Náklady, ktoré boli zúčtované v správnej réžii boli tvorené zo stredísk 00F6X051 – 00F6X053 a 00F6X056 – 00F6X063 (náklady budov, úsek generálneho riaditeľstva, finančný úsek, úsek kvality, IT oddelenie, úsek obstarávania, prevádzkový úsek, dopravný úsek).

Kontrolný orgán náhodným výberom skontroloval nasledovné nákladové účty správnej réžie:

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 511 110 – OUTSORCING vo výške 35 305,11 €

Kontrolovaný subjekt na účte zaúčtoval 80 položiek za opravy dopravných prostriedkov.

Ku kontrole boli vyžiadané doklady nad 1 000 € a to v počte 8 ks : 10315745 vo výške 1 112,10 €, č. 10418814 vo výške 1 251,95 €, č. 10530023 vo výške 1 414 €, č. 10521497 vo výške 1 460 €, č. 10464503 vo výške 1 480,83 €, č. 10530024 vo výške 1 495,50 €, č. 10464504 vo výške 1 560,40 € a č. 10325300 vo výške 2 195 €. Všetky predložené doklady sa týkali opravy a servisu 4 osobných motorových vozidiel, z toho 2 vozidlá boli v priebehu 6 mesiacov opravované 3 krát. Uvedené vozidla používa riadiaci manažment ARRIVA Nitra a.s.

Kontrolou bolo zistené, že jeden doklad č. 10315745 vo výške 1 112,10 € (náklad pre mesto Nitra 287,66 €) sa týkal opravy osobného motorového vozidla v roku 2018. Uvedený náklad nevznikol v kontrolovanom období, a v zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú zúčtované náklady minulých účtovných období.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 287,66 €.

Účet 518 144 – poradenstvo bezpečnosť v celkovej výške 4 400,97 €

Na tomto účte mal kontrolovaný subjekt zaúčtovanú činnosť technika PO a BOZP v zmysle Zmluvy o službách ochrany pred požiarmi a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci vo výške 385 € bez DPH/mes. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 2.1.2013. Dodatkom ku zmluve sa zmenilo obchodné meno poskytovateľa na RB-BTS, spol. s.r.o., Zvolen. Predmetom zmluvy je zavedenie účinného systému bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, preventívne prehliadky v miestach činnosti objednávateľa, rozmiestnenie dokumentácie BOZP na pracoviskách, atď.

Účet 518 225 – operatívny leasing – lokal vo výške 91 760,75 €

Ku kontrole daného účtu kontrolný orgán vyžiadal nájomné zmluvy. Kontrolovaný subjekt predložil doklady k 5 osobným motorovým vozidlám (Škoda Fabia Ambition – 3 ks, Kia Proceed, Hyundai i30), ktoré kontrolovaný subjekt má v prenájme od spoločnosti Business Lease Slovakia s.r.o. Zaúčtované čiastky na účte zodpovedali sumám uvedeným na zmluvách za poskytnutý leasing motorových vozidiel.

Na tomto účte kontrolovaný subjekt mal zaúčtovanú aj časť nákladov za prenájom nebytových priestoroch v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov v znení dodatkov 1-13, uzatvorenej s JUMA Nitra, s.r.o. dňa 19.8.2009. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 12 mesiacov.

Účet 525 190 – ostatné sociálne zabezpečenie vo výške 8 703,90 €

Na účte boli zaúčtované v plnej výške náklady na doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom. **V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. f) k Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažuje doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom.**

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 2 251,35 €.

Účet 518 199 - ostatné služby vlastné vo výške 214 904,27 €

Na tomto účte bolo zaúčtovaných 26 položiek. Ku kontrole bolo vyžiadaných 5 dokladov: č. 1002177 vo výške 7 166,90, č. 1001967 vo výške 4 335 €, č. 236496876 vo výške 8 183 €, č. 235446368 vo výške 29 409,42 € a č. 1001269 vo výške 3 300 €. Kontrolou bolo zistené, že náklad vo výške 3 300 € sa týkal poskytovania služieb a poradenstva podľa potrieb a pokynov objednávateľa, napr. poradenská činnosť, vymáhanie pohľadávok, príprava právnych a iných podaní na základe Zmluvy o poskytovaní služieb s Arriva Slovakia, a.s. uzatvorenej na dobu neurčitú od 1.1.2015. Tento náklad bol zaúčtovaný na predmetnom účte 1 krát, ostatné náklady boli zaúčtované na účtoch Správnej réžie 518 140 a 518 650.

Náklad vo výške 8 183 € a 29 409,42 € bol účtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní servisných služieb v oblasti informačných komunikačných technológií zo dňa 1.9.2017 v znení dodatku č. 1, uzatvorenej na dobu neurčitú. Zmluva je uzatvorená so spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s. Predmetom zmluvy je dodávka služieb súvisiacich s prevádzkou informačných a komunikačných systémov (WIFI management na autobusoch a prevádzkových priestoroch, správa serverov SW, HW, zálohovanie, aktualizácia serverov a klientskych staníc, inštalácie a výmeny Desktopov a Laptopov, celkové zabezpečenie klientskych staníc a pod. Cena za poskytnutú službu bola stanovená vo výške 3 281,43 € bez DPH mesačne a dodatkom č. 1 od 1.1.2019 vo výške 8 183 € bez DPH. V zaúčtovanej na účte sume 29 409,42 € bol do fakturovaný rozdiel za službu za mesiace 1-6/2019. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle tejto zmluvy bol účtovaný náklad aj na ďalšom účte správnej réžie a to 518 420 za 2 mesiace vo výške 3 281,43 € a 8 183 €.

Náklad vo výške 4 335 € bol účtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 8.1.2018 v znení dodatku č. 1 uzatvorenej na dobu neurčitú. Zmluva je uzatvorená so spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s. Predmetom zmluvy je poskytovanie komunikácie a informovanosti s cestujúcou a odbornou verejnosťou, reklamných a marketingových služieb, prieskum trhu a verejnej mienky, organizovanie konferencie, športových, kultúrnych podujatí atď. Celkom na tomto účte bolo účtovaných 9 mesiacov v celkovej sume 39 015 €. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle tejto zmluvy bol účtovaný náklad za 1 mesiac vo výške 4 335 € aj na ďalších účtoch správnej réžie a to 518 790 a 518 910.

K nákladu vo výške 7 166,90 € (náklad pre mesto Nitra 1 853,79 €) za WORKDAY kontrolovaný subjekt predložil Zmluvu o vzájomnej spolupráci uzatvorenej s ARRIVA Slovakia a.s. dňa 28.6.2019 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je zabezpečenie vyššej úrovne kvality už existujúcich IT služieb. Plnenie predmetu služby je zabezpečené prostredníctvom ARRIVA Slovakia a.s. ako sprostredkovateľa (má uzatvorenú od 17.9.2018 Zmluvu o poskytovaní IT služieb a softvérových licencií so spoločnosťou Arriva Plc so sídlom 1 Admiral Way, Doxford International Business Park, Sunderland). Podľa dohodnutých podmienok zmluvy strany sa dohodli na odplate plnenia predmetu zmluvy na základe vystavenej faktúry s tým, že ARRIVA Slovakia a.s. na uvedené prirátá servisný poplatok a vyfakturuje plnú sumu raz ročne. V zmluve nebola uvedená žiadna cena za plnenie zmluvy. Uvedený náklad nebol nevyhnutný v súvislosti s plnením zmluvy. V zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ, k ekonomickým oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom. V zmysle ods. č. 3 písm. h) Prílohy č. 2 ku zmluve sa za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú náklady, ktoré neboli nevyhnutné v súvislosti s plnením zmluvy.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt do vyúčtovania zaúčtoval náklady za službu „BIKE SHARING“- zdieľanie bicyklov vo výške 35 600 € (náklad pre mesto Nitra 9 208,31 €). Tento náklad nevznikol v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom, preto v zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ, nemôže byť zúčtovaný vo vyúčtovaní výkonov, nákladov a tržbách v MAD.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 11 062,10 €.

Účet 518 140 – poradenské služby vo výške 3 300 €

Ku kontrole bol vyžiadaný jediný zaúčtovaný na tomto účte doklad č. 1000518 vo výške 3 300 €. Tento náklad bol účtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní služieb s Arriva Slovakia, a.s. uzatvorenej na dobu neurčitú od 1.1.2015. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb a poradenstva podľa potrieb a pokynov objednávateľa, napr. poradenská činnosť, vymáhanie pohľadávok, príprava právnych a iných podaní a pod. Cena za služby bola dohodnutá na paušálnej ročnej odmene vo výške 39 600 € bez DPH. Podľa zmluvy odmena sa vypláca raz ročne k 31.12. príslušného roku. Uvedený doklad sa týkal 1 mesačnej odmeny. **Kontrolou bolo tiež zistené, že náklad v zmysle tejto zmluvy bol zaúčtovaný aj na účte 518 650, a to za 11 mesiacov vo výške 36 300 € a na účte 518 199 (d.č. 1001269) vo výške 3 300 €. Z uvedeného vyplýva, že tento náklad bol neoprávnené zúčtovaný o jeden mesiac naviac.**

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 853,58 €.

Účet 518 650 – poradenské služby vo výške 37 989,96 €

Na uvedenom účte ARRIVA Nitra a. s. účtoval náklady za právne služby a notárske úkony. Ku kontrole boli vyžiadané 3 doklady: č. 235182256 vo výške 150 €, č. 1000381 vo výške 450 € a č. 1001379 vo výške 3 300 €.

Náklad vo výške 3 300 € bol účtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní služieb s Arriva Slovakia, a.s. uzatvorenej na dobu neurčitú od 1.1.2015. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb a poradenstva podľa potrieb a pokynov objednávateľa, napr. poradenská činnosť, vymáhanie pohľadávok, príprava právnych a iných podaní a pod. Cena za služby bola dohodnutá na paušálnej ročnej odmene vo výške 39 600 € bez DPH. Podľa zmluvy odmena sa vypláca raz ročne k 31.12. príslušného roku. Uvedený doklad sa týkal 1 mesačnej odmeny. Celkom na tomto účte bolo zaúčtovaných 11 mesiacov. **Kontrolou bolo tiež zistené, že náklad v zmysle tejto zmluvy bol zaúčtovaný aj na účte 518 140, a to za 1 mesiac vo výške 3 300 € (d.č. 1000518) a na účte 518 199 (d.č. 1001269) vo výške 3 300 €. Z uvedeného vyplýva, že tento náklad bol neoprávnené zúčtovaný o jeden mesiac naviac (viď. účet 518 140).**

Doklad (faktúra) vo výške 150 € (náklad pre mesto Nitra 38,80 €) bol vystavený advokátskou kanceláriou so sídlom v Bratislave a týkal sa služby za registráciu spoločnosti do registra partnerov verejného sektora.

Náklad vo výške 450 € (***náklad pre mesto Nitra 116,40 €***) bol účtovaný za poskytovanie právnych služieb na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb v znení dodatku č. 1 uzatvorenej s JUDr. Marekom Ďuranom. Právne služby sa týkali prípravy na pojednávanie a účasti na pojednávaní v právnej veci, vypracovania a zaslania vyjadrenia v právnej veci žalobcov proti žalovanému: ARRIVA Nitra, a.s. ***V zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ, k ekonomickým oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.***

**Poznámka ÚHK*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolný orgán pri kontrole použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. za rok 2018 vyúčtované náklady v zmysle tejto zmluvy vylúčil z EON ako neoprávnený náklad.

Náklad vo výške 3 300 € bol účtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní služieb s Arriva Slovakia, a.s. uzatvorenej na dobu neurčitú od 1.1.2015. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb a poradenstva podľa potrieb a pokynov objednávateľa, napr. poradenská činnosť, vymáhanie pohľadávok, príprava právnych a iných podaní a pod. Cena za služby bola dohodnutá na paušálnej ročnej odmene vo výške 39 600 € bez DPH. Podľa zmluvy odmena sa vypláca raz ročne k 31.12. príslušného roku. Uvedený doklad sa týkal 1 mesačnej odmeny. Celkom na tomto účte bolo zaúčtovaných 11 mesiacov. **Kontrolou bolo tiež zistené, že náklad v zmysle tejto zmluvy bol zaúčtovaný aj na účte 518 140, a to za 1 mesiac vo výške 3 300 € (d.č. 1000518) a na účte 518 199 (d.č. 1001269) vo výške 3 300 €. Z uvedeného vyplýva, že tento náklad bol neoprávnené zúčtovaný o jeden mesiac naviac (viď. účet 518 140).**

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 116,40 €.

Účet 518 730 – karty vodičov vo výške 7 431,07 €

Na predmetnom účte boli účtované náklady za školenia vodičov a náklady za karty pre vodičov.

Účet 518 255 – mýto a cestné poplatky vo výške 3 813,43 €

Na tomto účte boli účtované rôzne mýtné a cestné poplatky. Ku kontrole bol vyžiadaný 1 doklad s najvyššou čiastkou a to č. 3023504 vo výške 2 455,35 € (náklad pre mesto Nitra 635,10 €).

K uvedenému nákladu kontrolovaný subjekt nepredložil doklad preukazujúci oprávnenosť zaúčtovaného nákladu do vyúčtovania.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 635,10 €.

Účet 518 318 – prenájom pracovnej sily vo výške 3 590,12 €

Na tomto účte správnej réžie boli zaúčtované náklady za prenájom pracovnej sily 2 vodičov za mesiac október 2019 na základe uzatvorených Dohôd o dočasnom pridelení zamestnancov na výkon práce s ARRIVOU Michalovce, a.s. Náklady za dočasne pridelených vodičov za ostatné mesiace sú zúčtované v priamych nákladoch na účte 518 318 (viď str.18-19). Kontrolný orgán si vyžiadol ku kontrole všetky účtovné doklady daného účtu správnej réžie. Predložené faktúry zahŕňali celkové mzdové náklady dočasne pridelených zamestnancov, vrátane cestovných nákladov. Kontrolou bolo zistené, že **obidvom zamestnancom pridelených z Michaloviec bol hradený zamestnávateľom aj príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie v celkovej výške 46,45 € (náklad pre mesto Nitra 44,38 €). V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. f) k Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnené náklady nepovažuje doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom.**

Na základe zistených skutočností je potrebné vyňať náklady tohto účtu zo správnej réžie v celkovej výške prislúchajúcej MAD Nitra a navýšiť priame náklady vo výške prislúchajúcej MAD Nitra s ohľadom na odpočítané náklady na DDS.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 928,62 € a zároveň EON vyčíslené dopravcom v časti priame náklady zvýšiť o čiastku 3 386,19 €.

Účet 518 420 – dátové služby vo výške 34 186,35 €

ÚHK vyžiadal ku kontrole daného účtu 3 doklady:

Náklad vo výške 8 183 € (doklad č. 3023504) a vo výške 3 281,43 € (doklad č. 234215241) bol účtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní servisných služieb v oblasti informačných komunikačných technológií zo dňa 1.9.2017 v znení dodatku č. 1, uzatvorenej na dobu neurčitú. Zmluva je uzatvorená so spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s. Predmetom zmluvy je dodávka služieb súvisiacich s prevádzkou informačných a komunikačných systémov (WIFI management na autobusoch a prevádzkových priestoroch, správa serverov SW, HW, zálohovanie, aktualizácia serverov a klientskych staníc, inštalácie a výmeny Desktopov a Laptopov, celkové zabezpečenie klientskych staníc a pod. Cena za poskytnutú službu bola stanovená vo výške 3 281,43 € bez DPH mesačne a dodatkom č. 1 od 1.1.2019 vo výške 8 183 € bez DPH. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle tejto zmluvy boli účtované náklady za ďalšie mesiace aj na ďalšom účte správnej réžie a to 518 199.

Náklad vo výške 9 657,18 € (doklad č. 3023504) sa skladal z úhrad mesačného poplatku Orange za 2 mesiace 11-12/2019, každá vo výške 4 828,59 €. Tento náklad bol účtovaný spoločnosťou Arriva Service, s.r.o. na základe Zmluvy o užívaní služieb dátovej virtuálnej privátnej siete.

Účet 518 470 – pneuservis vo výške 22 583,33 €

Na tomto účte boli účtované 2 položky. Ku kontrole bol vyžiadaný 1 doklad s najvyššou čiastkou a to č. 3023505 vo výške 22 366,19 € (náklad pre mesto Nitra 5 785,25 €).

K uvedenému nákladu kontrolovaný subjekt nepredložil doklad preukazujúci oprávnenosť zaučtovaného nákladu do vyúčtovania.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 5 785,25 €.

Účet 518 790 – ostatné služby vo výške 43 289,09 €

Na tomto účte boli účtované rôzne náklady ako parkovné, preklady, umývanie vozidiel, ubytovanie zamestnancov, balné a poštovné, drobný materiál, deratizácia, čalúnnické práce, služby v oblasti civilnej obrany, poplatky za rôzne služby a pod., t. k. zberový účet (na účte boli tiež odminusované položky v sume 82 662,94 €).

Ku kontrole bolo vyžiadaných 12 dokladov: č. 235246551 vo výške 500 €, č. 236560825 vo výške 765 €, č. 235878681 vo výške 807,50 €, č. 235269394 vo výške 1000 €, č. 235180911 vo výške 1 600 €, č. 90261277 vo výške 3 752,83 €, č. 236272228 vo výške 3 740 €, č. 1000924 vo výške 4 250 €, č. 1000924 vo výške 4 335 €, č. 14000309 vo výške 5560,79 €, č. 1000792 vo výške 9 730 € a č. 44001109 vo výške 50 046,84 €.

Kontrolou daných položiek bolo zistené:

- náklad vo výške 3 752,83 € sa týkal softwaru a licencie na rok 2019;
- náklad vo výške 1 600 € sa týkal sprostredkovania zamestnancov – vodičov na základe Rámcovej zmluvy o spolupráci zo dňa 27.2.2018;
- náklad vo výške 4 335 € sa týkal poskytovania komunikácie a informovanosti s cestujúcou a odbornou verejnosťou, reklamných a marketingových služieb, prieskum trhu a verejnej mienky, organizovanie konferencie, športových, kultúrnych podujatí atď. na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 8.1.2018 v znení dodatku č. 1 uzatvorenej na dobu neurčitú. Zmluva je uzatvorená so spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle tejto zmluvy bol účtovaný náklad aj na ďalších účtoch správnej réžie a to na účtoch 518 910 a 518 199;

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- náklad vo výške 5 560,79 (obdobie 10/2019) a 50 046,84 (obdobie 1-9/2019) € sa týkal poskytnutia SAP služieb za rok 2019 v zmysle Zmluvy o vzájomnej spolupráci uzatvorenej s ARRIVA Slovakia a.s. Celkom na účte v zmysle tejto zmluvy bolo zaúčtovaných za 12 mesiacov 66 729,48 €.

V zmysle Prílohy č. 2 k Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, k ekonomicky oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

Nasledujúce náklady na predmetnom účte kontrolovaný subjekt vyradil z dôvodu, že nevznikli v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

- ***náklad vo výške 500 € (podiel pre mesto Nitra 129,33 €) sa týkal reklamy na podujatí mládežníckeho hokejbalového turnaju;***
- ***náklad vo výške 765 €, 807,50 €, 3 740 € a 4 250 (podiel pre mesto Nitra 2 473,44 €) sa týkal poskytnutia služieb týkajúcich sa verejného obstarávanie na predmet zákazky „MAD Nitra“ ako kontrola dokumentov ponuky, vysvetľovanie súťažných podkladov, konzultácie a nahrávanie dokumentov do systému EVO na základe Rámcovej zmluvy o poskytovaní služieb uzatvorenej s Process Manažment, s.r.o.;***
- ***náklad vo výške 1 000 € (podiel pre mesto Nitra 258,66 €) sa týkal spracovania odborného posudku „Analýza vývoja miezd v SR vo verejnej doprave v rokoch 2015-2018“;***
- ***náklad vo výške 9 730,66 € (podiel pre mesto Nitra 2 516,94 €) sa týkal právneho poradenstva spoločnosti Ružička and Partners s.r.o. (advokátska kancelária). Podľa preložených faktúr poradenské činnosti sa týkali PHD (prímestskej hromadnej dopravy) a v plnej miere sa týkali stretnutí, konzultácií a ostatných záležitosti s VUC Nitra.***

Z dôvodu zahrnutia uvedených položiek do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 5 378,37 €.

Účet 518 910 – manažérske poplatky vo výške 4 335 €

Kontrolovaný subjekt zaúčtoval na tomto účte len jeden náklad a to doklad č. 3023504 vo výške 4 335 €, ktorý sa týkal poskytovania komunikácie a informovanosti s cestujúcou a odbornou verejnosťou, reklamných a marketingových služieb, prieskum trhu a verejnej mienky, organizovanie konferencie, športových, kultúrnych podujatí atď. na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 8.1.2018 v znení dodatku č. 1 uzatvorenej na dobu neurčitú. Zmluva je uzatvorená so spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle tejto zmluvy bol účtovaný náklad aj na ďalších účtoch správnej réžie a to na účtoch 518 790 a 518 199.

Účet 518 919 – ekonomické služby (účtovníctvo) vo výške 203 154 €

Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 3023504 - 37 vo výške 47 904 €. Tento náklad sa týkal fakturácie na základe Zmluvy o poskytovaní účtovných služieb s Arriva Slovakia a.s. s platnosťou od 1.1.2012 v znení dodatkov č.1 – 3. Predmetom zmluvy je poskytnutie základných účtovných služieb. Dodatkom č. 3 bola stanovená cena za služby vo výške 47 904 €/štvrtročne. Fakturovaná cena za poskytnutie účtovných služieb bola v zmysle uzatvorenej zmluvy. Na tomto účte boli účtované všetky štvrtroky v celkovej výške 191 616 €.

Na tomto účte bol účtovaný aj ďalší náklad vo výške 3 846 € (celkom 3 položky). Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 3023504 – 38, ktorý bol zúčtovaný na základe Zmluvy na poskytnutie služieb

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

uzatvorenej s Arriva Slovakia a.s, kde predmetom zmluvy je poskytovanie základných účtovných služieb. V znení dodatku č. 1 ku zmluve bola stanovená cena za tieto služby vo výške 3 846 € bez DPH/štvrt'ročne. Fakturované boli účtovné služby vo výške 3 846 € bez DPH. Fakturovaná cena za poskytnutie účtovných služieb bola v zmysle dodatku č. 1 ku zmluve.

Účet 541 110 – zostatková cena DHM vo výške 86 207,93 €

Na účte bola uvedená jedna položka v celkovej čiastke 86 207,93 (podiel pre mesto Nitra 22 298,56 €).

V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. a) k Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnené náklady nepovažujú náklady na vyradenie hmotného majetku vrátane zostatkových cien vyradeného hmotného majetku.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 22 298,56 €.

Účet 546 001 – odpis pohľadávky vo výške 10 080 €

Uvedený náklad (podiel pre mesto Nitra 2 607,30 €) v celkovej sume sa týkal odpisu daňovej licencie - Nitrael za roky r.2014, 2015, 2016. Tento náklad nevznikol v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle zmluvy uzatvorenej s dopravcom.

V zmysle Prílohy č. 2 k Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, k ekonomicky oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

**Poznámka ÚHK*

Ku dňu 1.7.2017 spoločnosť NITRAVEL s.r.o., Štúrova 72, Nitra (založená v roku 2013) sa zlúčila so spoločnosťou ARRIVA Nitra na základe Zmluvy o zlúčení. Všetky zmluvné vzťahy, ktoré mal NITRAVEL boli prenesené na dopravcu.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 2 607,30 €.

Účet 548 590 – členské príspevky vo výške 20 000 €

Na predmetnom účte bol účtovaný jeden náklad č. d. 1001783 vo výške 20 000 € (náklad pre mesto Nitra 5 173,20) za členský príspevok NOCR (Nitrianska organizácia cestovného ruchu) za rok 2019.

V zmysle Prílohy č. 2 k Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, k ekonomicky oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 5 173,20 €.

Účet 551 129 – odpisy DHM – neplánované vo výške 7 896,20 €

Na účte bol zaúčtovaný jeden doklad č. 20 v celkovej výške 7 896,20 € (náklad pre mesto Nitra 2 042,43 €). Jedna sa o interný doklad, ktorým bol zaúčtovaný rozdiel v odpisoch pri zmene doby odpísania osobného motorového vozidla ŠPZ NR-870 GF. Podľa predloženej mailovej komunikácii sa auto

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

pôvodne malo odpisovať do roku 2023 ale podľa mailového vyjadrenia zamestnanca ARRIVA Slovakia, a. s. potrebovali ukončiť odpisovanie k 31.12.2019.

Kontrolný orgán v rámci podaných námietok dodatočne predložil odôvodnenie zmeny odpisového plánu: „Vozidlo NR 870 GF bolo zaradené do majetku v novembri 2011. Ostatné auta sa štandardne odpisujú na 4 roky. Uvedené vozidlo bolo nesprávne zaradené na odpisovanie na 12 rokov a jej zostatková hodnota už nezodpovedala stavu. Preto došlo k skráteniu doby odpisovania“.

Kontrolovaný subjekt v rámci podaných námietok uviedol informáciu, že počas prípravy záverečného vyúčtovania bolo opomenuté vyňatie z vyúčtovania výnosov súvisiacich s predajom pozemku, na ktorom je postavená čerpacia stanica mimo areál ARRIVA Nitra a.s. a nie je v súvisi s prevádzkou mestskej dopravy. Výnosy z predaja sú vo výške 417 300 €, z toho podiel pre mesto 107 938,83 €.

Kontrolou správnosti výpočtu správnej réžie bolo tiež zistené, že vo vyúčtovaní boli tiež zahrnuté výnosy z predaja vozidiel vo výške 365 € (náklad pre mesto Nitra 94,41 €) a kurzové zisky vo výške 25,72 € (náklad pre mesto Nitra 6,65 €).

Z dôvodu zahrnutia tržieb z predaja pozemku do správnej réžie vo vyúčtovaní je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia zvýšiť o čiastku 108 039,90 €.

2.2. Kontrola správnosti výpočtu PZ, úspory na PHM a na bežných opravách a údržbách autobusov

Primeraný zisk (PZ)

Dodatkom č. 25 ku Zmluve sa zmluvné strany dohodli na povinnosti objednávateľa uhradiť za rok 2019 primeraný zisk vypočítaný z EON vo výške 3,5%.

Podľa Prílohy č. 2 k Dodatku č. 18 (č. j. 1022/20115/OKČaŽP) ku Zmluve o službách o verejnom záujme v MAD vykonávanej autobusmi k ekonomicky oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb. Za tieto náklady sa považujú všetky priame náklady a režijné náklady dopravcu, okrem nákladov, ktoré sú vymenované v bode 3 prílohy. Režijné náklady (aj výnosy), ktoré vznikajú na strediskách prevádzkovej a správnej réžie dopravcu a tykajú sa aj iných dopravných systémov ako je mestská doprava poskytovaná v rámci tejto platnej zmluvy, sa rozúčtujú na jednotlivé dopravné systémy kľúčom podľa pomeru ubehnutých kilometrov v jednotlivých dopravných systémoch, ktoré dopravca prevádzkuje.

PZ vypočítaný a uvedený vo vyúčtovaní kontrolovaného subjektu bol vo výške 303 795,05 € a činil 3,5 % z EON.

Bonus na úspore PHM

Podľa dohody (Dodatok č.14) do výpočtu usporovaných nákladov na PHM na účely rozdelenia bonusu vstupujú nasledovné vplyvy: vplyv prejazdených kilometrov vrátane obcí, vplyv ceny PHM, vplyv spotreby v litroch/100 km. Kontrolovaný subjekt predložil výpočet bonusu v elektronickej a tlačenej podobe. Bonus pre dopravcu za rok 2019, ktorý je súčasťou vyúčtovania za rok 2019 činil 40 973,18 €. Kontrolou výpočtu bonusu bol zistený, že pre výpočet bol nesprávne zadaný údaj o počte prejazdených km (iba mimo obcí) a taktiež chybný údaj o počte prejazdených kilometrov za predchádzajúce obdobie t.j. rok 2018. Nakoľko pri kontrole nákladových položiek podľa kontrolných zistení došlo k zníženiu EON na účte 501 210 – spotreba nafty, benzínu je potrebné aj tento údaj zohľadniť vo výpočte úspory PHM. Na základe uvedeného ÚHK listom č.j. ÚHK/147766/2020 zo dňa 2.10.2020 požiadal spoločnosť

ARRIVA Nitra, a.s. o úpravu výpočtu úspory s ohľadom na správne údaje. Dopravca dňa 18.11.2020 predložil nový výpočet bonusu, pri ktorom zohľadnil zníženie nákladov na PHM z dôvodu započítania nákladov za autobus, ktorý nepatrí MAD. Po overení opraveného prepočtu ÚHK zistil, že kontrolovaný subjekt nezohľadnil vo výpočte iné údaje, ktoré majú vplyv na výpočet bonusu, a to správne údaje z roku 2018 a údaj o prejazdených km za rok 2019.

Na základe uvedeného ÚHK na základe kalkulačného modelu v programe Excel vypočítal výšku bonusu s ohľadom na kontrolné zistenia.

Podľa prepočtu ÚHK s ohľadom na upravené údaje výška bonusu za úsporu PHM pre dopravcu za rok 2019 činí čiastku 72 002,54 €, t. j. rozdiel z predloženým vyúčtovaním + 31 029,36 €.

Bonus na opravy a údržbu autobusov

Podľa dohody (Dodatok č.14) do výpočtu úspor v nákladoch na opravy a údržbu autobusov na účely rozdelenia bonusu vstupujú nasledovné vplyvy: vplyv prejazdených kilometrov, počet nasadzovaných autobusov, priemerný vek vozidlového parku. ÚHK skontroloval výpočet bonusu dopravcu na základe motivačného modelu, ktorý je prílohou č. 2 Dodatku č. 14 ku zmluve. Kontrolovaný subjekt predložil výpočet bonusu, ktorý pre dopravcu za rok 2019 je vo výške 59 488,59 €.

Kontrolovaný subjekt vypočítal úsporu v nákladoch na opravu a údržbu autobusov vo výške 224 500,84 €, z toho bonus pre mesto Nitra (50%) vo výške 112 250,42 € a bonus pre dopravcu 59 488,59 € (ponížený o mínusový bonus predchádzajúceho obdobia vo výške – 52 761,82 €).

Kontrolou správnosti výpočtu úspory za bežné opravy a údržbu autobusov bolo zistené, že dopravca ako bonus predchádzajúceho obdobia neuviedol vo výpočte Hodnotu BPO pre nasledujúce obdobie za rok 2018, t.j. – 191 083,08 €, ale čiastku – 52 761,82 €, čo je rozdiel Hodnoty BPO pre nasledujúce obdobie za rok 2018 (– 191 083,08 €) a polovicou nákladov na opravy, ktoré presiahli maximálnu výšku 10 % pri výpočte bonusu za rok 2018 (– 276 642,52 €) a neboli považované za EON.

Na základe uvedeného ÚHK požiadal spoločnosť ARRIVA Nitra, a.s. o vysvetlenie dôvodu zvoleného výpočtu úspory na opravách a údržbe autobusov za hodnotiace obdobie. Ku dňu ukončenia kontroly kontrolovaný subjekt nevysvetlil zvolený spôsob výpočtu v rozpore s prílohou č. 2 Dodatku č. 14 ku zmluve. Na základe uvedeného ÚHK vypočítal výšku bonusu v súlade s prílohou č. 2 Dodatku č. 14 ku zmluve.

Podľa prepočtu ÚHK výška bonusu za úsporu na opravách a údržbe autobusov pre dopravcu za rok 2019 činí – 78 832,66 €, t. j. čiastku 0 €. Rozdiel z predloženým vyúčtovaním je vo výške – 59 488,59 €.

***Poznámka ÚHK**

Bonus pre dopravcu za rok 2018 činil - 204 565,25 € (50 % z výšky bonusu aktuálneho obdobia). Vypočítaný negatívny bonus aktuálneho obdobia (rok 2018) vstúpil do výpočtu bonusu v nasledujúcom období (rok 2019) ako hodnota ovplyvňujúca bonus predchádzajúceho obdobia (BPO). Táto hodnota sa vypočíta ako bonus predchádzajúceho obdobia za rok 2017 (13 482,17 €) plus bonus aktuálneho obdobia za rok 2018 (- 204 565,25 €), čo predstavuje výšku – 191 083,08 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

2.3. Kontrola výnosových položiek

Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2019 prehľad výnosov bol nasledovný:

	Rok 2019
Celkové výnosy vrátane príspevku mesta	6 219 713,91

Tabuľka č. 4

Text	Účet	Názov účtu	Mesto Nitra
Tržby za služby			2 996 627,57
Tržby za služby	602170	Doprava MAD	2 955 112,18
Tržby za služby	602260	Tržby – Doprava pravidelná - zamestnanci	4 431,73
Tržby za služby	602470	Doprava nepravidelná	13 500,69
Tržby za služby	602570	Tržby z dopravy ostatné	21 582,49
Tržby za služby	602160	Tržby z dopravy zmluvnej	2 000,47
Náhrady strát zmluva o výk. vo ver. záujme	648790	Náhrady strát od objednávateľov	3 200 000,00
Ostatné tržby			23 086,34
Ostatné tržby	602750	Tržby – ostatné služby – Reklamné služby	-
Ostatné tržby	645290	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	22 557,30
Ostatné tržby	648791	Ostatné výnosy z hosp. činnosti	529,04

Arriva Nitra, a.s., ako dopravca vykonáva mestskú hromadnú dopravu podľa „Prepravného poriadku“, ktorý upravuje povinnosti dopravcu ako aj postavenie, práva a povinnosti cestujúceho. Súčasťou prepravného poriadku je aj ustanovenie o kontrole tarifného vybavenia cestujúcich.

Výšku cestovného pre jednotlivé kategórie cestujúcich, prepravu batožín, zvierat, ako aj úhradu cestovného a sankcie za cestovanie bez cestovného lístka upravuje „TARIFA mestskej hromadnej dopravy, (ďalej MAD), v Nitre“. Tarify MAD v Nitre boli odsúhlasené uzneseniami Mestského zastupiteľstva v Nitre. Posledný cenový výmer – úprava tarify bola schválená uznesením č. 54/2019-MZ na rokovaní Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 14.03.2019 a 21.03.2019 s účinnosťou od 1.6.2019. Uvedeným uznesením sa zmenila tarifa – osobitné ustanovenia pre cestovné lístky vydané v turistickom vláčiku, výška cestovného v MAD oproti roku 2018 zostala zachovaná.

Tabuľka č. 5 Tržby MAD Nitra z cestovného v roku 2019

Druh cestovného lístka	Cena lístka v €	Počet ks predaných	Tržba v € bez DPH
Cestovné lístky v predaji u vodiča			
60 minútový – občiansky	0,80	1 053 715	702 474,66
Akciová cena počas Európsk. týždňa mobility	0,50	25 118	10 465,83
60 minútový – zľava 40 %	0,50	843 650	351 520,83
24 hodinový	2,40	5 019	10 038,00
Akciová cena počas Európsk. týždňa mobility	1,40	116	135,33
týždenný	8,40	374	2 618,00

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Akciová cena počas Európsk. týždňa mobility	5,00	29	120,83
Cestovné lístky v predaji cez SMS			
60 minútový - občiansky	0,90	70 422	52 816,50
Cestovné lístky na karte – jednorazové			
jednorazový - občiansky	0,50	1 955 236	814 681,66
Akciová cena počas Európsk. týždňa mobility	0,30	43 150	10 787,50
jednorazový - zľava 40 % - žiaci a študenti	0,30	1 167 301	291 825,25
jednorazový - zľava 40 % - dôchodcovia	0,30	590 505	147 626,25
jednorazový - zľava 40 % - občania nad 70 r.	0,30	22 777	5 694,25
jednorazový - zľava 40 % - ŤZP, ŤZP-S	0,30	47 227	11 806,75
jednorazový - zľava 40 % - BSJP (TP v Nitre)	0,30	9 285	2 321,25
jednorazový - zľava 80 % - občania nad 70 r. (TP v Nitre)	0,10	17 415	1 451,25
jednorazový - zľava 80 % - ŤZP, ŤZP-S (TP v Nitre)	0,10	9 860	821,67
jednorazový - zľava 80 % - ZDJP, KM (TP v Nitre)	0,10	7 016	584,67
jednorazový - zamestnanec	0,04	9 429	314,30
jednorazový - dieťa zamestnanca	0,05	14 820	617,50
jednorazový – rod. prísl. zamestnanca	0,30	12 073	3 018,25
Cestovné lístky na karte – predplatné			
mesačný - občiansky	20,00	19 698	328 300,00
mesačný - žiacky	12,00	2 044	20 440,00
mesačný - študentský	12,00	9 930	59 300,00
mesačný - dôchodcovský	12,00	2 067	20 670,00
mesačný - občania nad 70 r.	12,00	9	90,00
mesačný - ŤZP, ŤZP-S	12,00	101	1 010,00
mesačný - rod. prísl. zamestnanca	12,00	24	240,00
štvrtročný - občiansky	50,00	1 875	78 125,00
štvrtročný - žiacky	30,00	194	4 850,00
štvrtročný - študentský	30,00	946	23 650,00
štvrtročný - dôchodcovský	30,00	801	20 025,00
štvrtročný – občania nad 70 r.	30,00	2	50,00
štvrtročný - ŤZP, ŤZP-S	30,00	10	250,00
štvrtročný - rod. prísl. zamestnanca	30,00	2	50,00
polročný - občiansky	90,00	534	40 050,00
polročný - žiacky	54,00	55	2 475,00
polročný - študentský	54,00	210	9 450,00
polročný - dôchodcovský	54,00	161	7 245,00
polročný - občania nad 70 r.	54,00	0	0,00
polročný - občania nad 70 r. (TP v Nitre)	1,00	10 739	8 949,17
polročný - ŤZP, ŤZP-S	54,00	3	135,00
polročný - ŤZP, ŤZP-S (TP v Nitre)	1,00	4 037	3 364,17
polročný - BSJP (TP v Nitre)	12,00	1 111	11 110,00
polročný - ZDJP, KM (TP v Nitre)	6,00	595	2 975,00
polročný - rod. prísl. zamestnanca	54,00	5	225,00
Spolu:			3064768,87

Tržby dopravcu za turistický vláčik (TV) za rok 2019 v období 4/2019-10/2019 boli vo výške 26 592 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil prehľad tržieb cestovného z turistického vláčika.

Tabuľka č. 6 Tabuľka s počtom predaných lístkov v MAD počas Európskeho týždňa mobility v r. 2019

Druh cestovného lístka:	Počet:	Cena z tarify:	Spolu v €:	Cena zľavnená:	Spolu v €:	Rozdiel v €:
60 min. občiansky	25118	0,80	20 094,40	0,50	12 559,00	7 535,40
24 hodinový	116	2,40	278,40	1,40	162,40	116,00
týždenný	374	8,40	3 141,60	5,00	1 870,00	1 271,60
jednorazový obč. na karte	43150	0,50	21 575,00	0,30	12 945,00	8 630,00
Celkom:						17.553,00

Kontrolou dopadu v príjme tržieb za služby v doprave MAD počas Európskeho týždňa mobility bolo zistené, že tržby z titulu predaja zľavnených cestovných lístkov boli znížené o čiastku 17.553,00 Eur.

Na pracovnom rokovaní dňa 22.08.2019 ohľadne organizovania Európskeho týždňa mobility 2019 primátor mesta Nitra - p. Marek Hattas sa vyjadril nasledovne: „Mesto Nitra, ako objednávateľ služieb vo verejnom záujme súhlasí s úpravou cestovného počas ETM 2019, za cenu zľavneného, teda so zľavou 40 % z ceny celého cestovného, čo bude akceptované v záverečnom výkaze výkonov a nákladov MAD a korešponduje s aktivitami Nitrianskeho samosprávneho kraja“.

ÚHK odporúča, aby v budúcich rokoch zľavy v rámci podujatia „Európskeho týždňa mobility“ schvaľovalo MZ, z dôvodu schvaľovania Tarify MAD v MZ.

Porušenie prepravných podmienok upravuje čl. 2 písm. F „Tarify“ nasledovne:

F. Úhrady za porušenie prepravných podmienok

Za dodatočné preukázanie sa platným preukazom na zľavu 5,00 €

Úhrada za cestovanie bez platného lístka:

- v hotovosti pri kontrole alebo do 3 pracovných dní (v prípade cestujúceho do 15 rokov do pracovných dní) v doplatkovej pokladni dopravcu 20,00 €
- po 3 pracovných dňoch do 30 dní v doplatkovej pokladni dopravcu 40,00 €
- po 30 dňoch v doplatkovej pokladni dopravcu alebo v prípade nutnosti vymáhania úhrady prostredníctvom právneho oddelenia 70,00 €

Účet 645 290 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 22 557,30

Dodatku č. 17 č.j. 2592/2014/OKČaŽP k Zmluve o službách vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č.j. 175/07/OKČ zo dňa 06.03.2007 sa zmluva v čl. II. „Povinnosti dopravcu“ doplnila o ods. 12, ktorý znie:

Zmluvné strany sa dohodli, že súčasťou položky výnosov v predkladanom vyúčtovaní na príspevok od objednávateľa služby dopravcom od roku 2014 vrátane, budú do výnosov z pokút za cestovanie bez platných cestovných lístkov zahrnuté vo vyúčtovaní za daný rok len výnosy za pokuty, ktoré boli skutočne uhradené.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Vyúčtovanie prijatých úhrad za pokuty týkajúcich sa predchádzajúcich období budú zahrnuté do vyúčtovania príspevku od objednávateľa v tom roku, v ktorom boli skutočne uhradené s výnimkou úhrad pokút, ktoré boli už v príslušnom roku ich uloženia zaúčtované do výnosov z pokút.

Pri náhodnej kontrole poplatkov a úhrad za porušenie prepravných podmienok za obdobie mesiaca september 2019 a október 2019 bolo zistené, že dopravca nepostupoval v zmysle čl. 2 písm. F „Tarify“, pretože v niektorých prípadoch nebola správne vyrubená výška pokuty zo strany dopravcu.

Rozdiely medzi skutočnou úhradou pokuty za porušenie prepravných podmienok a úhradou podľa „Tarify“ sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 7

Poradové číslo oznámenia, hlásenky	Deň porušenia prepravných podmienok	Deň zaplattenia pokuty	Výška pokuty podľa tarify v €	Výška pokuty zaplattená v €
686/19	26.08.2019	02.09.2019	40,00	20,00
812/19	01.10.2019	07.10.2019	40,00	20,00
862/19	08.10.2019	14.10.2019	40,00	20,00

Nesprávne vyrubené úhrady za porušenie prepravných podmienok znižujú výnosy v položke 645 290 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania.

Úhrady za cestovanie bez platného cestovného lístka boli vykonávané aj bezhotovostnou platbou, tento spôsob úhrady „Tarifa“ neupravuje. Možnosť bezhotovostnej platby je uvedená na „Oznámení o platení úhrady“, ktoré je zúčtovateľným tlačivom a je dokladom aj pre cestujúceho.

Kontrolu dodržiavania prepravných podmienok v roku 2019 vykonávali 8 prepravní kontrolóri v trvalom pracovnom pomere. Pokuty za nedodržanie prepravných podmienok sú evidované podľa jednotlivých rokov, je sledovaná ich úhrada a nezaplattené pokuty sú vymáhané v zmysle platnej legislatívy.

Tabuľka č. 8 Prehľad evidovaných pokút za rok 2019

Rok	Výška vyrubeníých pokút v €	Výška uhradených pokút v €
2019	45 548,80	17 640,10

Rok	Počet vyrubeníých pokút	Výška vyrubeníých pokút v €	Počet uhradených pokút	Výška uhradených pokút v €
2019	1 257	45 548,80	841	17 640,10

Rozdiel medzi výškou uhradených pokút za nedodržanie prepravných podmienok za rok 2019 a celkovou čiastkou uhradených pokút v roku 2019 predstavujú úhrady pokút z predchádzajúcich období, ako aj splátky pokút z predchádzajúcich období.

Účet 602 160 Tržby – doprava zmluvná vo výške 2 000,47 €

Kontrolovaný subjekt - Arriva Nitra a.s. v predložennom vyúčtovaní nákladov a výnosov v MAD Nitra za rok 2019 uvádza na účte 602160 – Tržby za služby - Doprava zmluvná čiastku vo výške 2.000,47 €. Ku kontrole predložili dve faktúry, konkrétne FA č. 3011003736 zo dňa 31.08.2019 na sumu 386,69 vrátane DPH a FA č. 3011003598 zo dňa 29.07.2019 na sumu 327,82 vrátane DPH. Faktúry boli vystavené pre spoločnosť Práčovne a čistiarne s.r.o., priemyselná 9, Nitra. V kontrolovanom období - v roku 2019 bola zmluvná doprava účtovaná na základe zmluvy o preprave osôb č. 23/ZD-6/99 zo dňa 30.8.1999, v súlade s uzatvoreným dodatkom č. 3 účinným od 1.2.2019, kde v čl. II. bola predmetom dodatku dohoda zmluvných strán, že cena za realizáciu objednaných preprav zamestnancov PAČ Nitra bude fakturovaná dopravcom 1 x mesačne, po ukončení kalendárneho mesiaca vo výške 2,23 €/za ubehnutý kilometer + príslušná sadzba dane.

Podľa predložených faktúr spoločnosť Arriva Nitra a.s. uskutočnila a vyfakturovala zmluvnému partnerovi Práčovne a čistiarne s.r.o. Nitra v mesiaci júl 2019 – október 2019 po jednej faktúre v celkovej čiastke 1367,00 € bez DPH a v mesiaci november 2019 6 faktúr v celkovej čiastke 526,70 € bez DPH a v mesiaci december 1 faktúru v čiastke 199,81 € bez DPH.

Kontrolou náhodne vybratých faktúr neboli zistené rozdiely.

Účet 602 470 Tržby – doprava nepravidelná vo výške 13 500,69 €

Tržby za nepravidelnú tuzemskú dopravu boli účtované na základe objednávok na prepravu osôb od rôznych objednávateľov (základné školy, materské školy, občianske združenia, fyzické osoby a pod.) formou písomných alebo telefonických objednávok. K fakturácii uvedenej dopravy bol spoločnosťou Arriva Nitra a.s. vydaný „Cenník nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MAD“. Pre kontrolované obdobie roka 2019 bol spoločnosťou Arriva Nitra a.s. vydaný cenník platný od 1.3.2019, ktorý je súčasťou Dodatku č. 25 k Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave vykonávanej autobusmi, č.j. 175/07/OKČ zo dňa 06.03.2007.

Cenníky obsahujú:

- A. Základnú tarifu – sadzbu za jeden km jazdy,
- B. Paušálnu tarifu – minimálnu sadzbu,
- C. Paušálnu tarifu – osobitné sadzby pre prepravu žiakov a študentov.

Kontrolou bolo zistené, že na objednávke 1623 M/NR je uvedená cena dohodou, ktorá bola zhodná s fakturovanou cenou, ale nesúhlasila v náhodne vybranom, kontrolovanom prípade, (FA č. 3011003873), s cenou uvedenou v cenníku nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MAD a počtom najazdených km za prepravnú službu uvedeným na spoločnom cestovnom lístku. Uvedené je v rozpore s citovaným cenníkom.

Ďalej bola náhodne prekontrolovaná FA č. 3011002729. Uvedené prepravy osôb boli fakturované v zmysle cenníka nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MAD Nitra platného do 28.2.2019. Kontrolou neboli zistené žiadne rozdiely.

Náhodným výberom bola prekontrolovaná FA č. 3011003910 vystavená na sumu 158,33 € bez DPH za prepravu osôb (cena dohodou). K uvedenej FA bol ku kontrole predložený dobropis zo dňa 13.11.2019.

K uvedenému kontrolnému zisteniu si vyžiadal kontrolný orgán písomné vyjadrenie od kontrolovaného subjektu, ktoré tvorí súčasť spisu. Vo vyjadrení je okrem iného uvedené, že dôvodom odchylok medzi plánovaným a skutočným počtom ubehnutých km je zaokrúhľovanie vzdialeností, odlišnosť skutočne realizovanej trasy od plánu (napr. ak si vodič kvôli aktuálnej dopravnej situácii vyberie inú trasu), či miesto, z ktorého autobus na prepravu pristavuje alebo miesto, na ktoré autobus po preprave odstavuje

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

(pri plánovaní prepravy toto miesto vopred nie je známe, závisí od konkrétne použitého vozidla na základe operatívneho riadenia dispečingu). Tieto rozdiely bývajú v praxi minimálne so zanedbateľným vplyvom na výšku ceny.

Účet 602 750 Tržby – Ostatné služby – Reklamné služby vo výške 0,00 €

Tržby z reklamy mali byť účtované na základe Zmluvy o nájme reklamných plôch na autobusoch v mestskej doprave č. 28/N-3/10 MAD zo dňa 1.7.2010 uzatvorenej na dobu neurčitú a v zmysle Dodatku č. 2 k citovanej zmluve účinného od 1.7.2015, prenajímateľ Arriva Nitra a.s., nájomca Arriva Slovakia a.s.. Predmetom nájmu sú vonkajšie plochy autobusov, vnútorné plochy autobusov a to umiestnením reklamy na sklá okien, dverí, do reklamných rámov alebo iných na to uspokojených plôch a ďalších vhodných plôch na umiestnenie reklamy. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 2.021,25 € mesačne za 84 autobusov + DPH. Zoznam vozidiel MAD na prenájom reklamy tvorí prílohu č. 1 k dodatku zmluvy. Zmluvou sa prenajímateľ zaviazal udržiavať predmet nájmu v stave spôsobilom na dohodnuté užívanie na svoje náklady, zabezpečiť jeho pravidelné čistenie a zabezpečiť opravy dopravných prostriedkov, aby nedošlo k ich vyradeniu z pravidelnej prevádzky na dlhšie časové obdobie (viac ako 10 dní).

Kontrolou bolo zistené, že uvedené tržby za prenájom reklamných plôch na autobusoch v mestskej doprave neboli za rok 2019 vyúčtované v čiastke **24 255,00 € bez DPH (pomer pre mesto Nitra 23 177,08 €)**. Podľa vyjadrenia vedenia Arrivy nebola na účte 602750 - Reklamné služby žiadna suma, z dôvodu, že bez vedomia spoločnosti Arriva sa pri úprave dát v SAP-e zlúčili reklamné služby do jedného parametra, a tým nenatiahlo dáta do koncového vyúčtovania MAD NR. Spoločnosť Arriva urobila opatrenia, aby sa to neopakovalo.

Kontrolou bolo zistené, že dopravca Arriva Nitra a.s. v záverečnom vyúčtovaní nákladov a výnosov v MAD Nitra za rok 2019, vo výkaze o výkonoch, nákladoch a tržbách v EUR nezaúčtoval na účte 602 750 - tržby za reklamu za celý rok v čiastke 23 177,08 Eur. Uvedená čiastka pre Mesto Nitra znižuje výnosy na položke 602 750.

Účet 648 791 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo výške 529,04 €

Kontrolou bolo zistené, že uvedené tržby sú tržby za poštovné, kolky a úroky.

Účet 602 260 Tržby – doprava pravidelná – zamestnanci vo výške 4 431,73 €

Osobitná tarifa pre okruh osôb určených Rozhodnutím ministra dopravy, pôšt a telekomunikácii Slovenskej republiky č. 1/2009 v znení Dodatku č. 1/2009 k tomuto rozhodnutiu bola určená Dodatkom č. 7 zo dňa 30.6.2010 s účinnosťou od 1.7.2010 k Zmluve o službách vo verejnom záujme podpísaným objednávateľom a dopravcom. Schválenie osobitnej tarify nebolo predmetom rokovania Mestského zastupiteľstva. Podľa osobitnej tarify sa prepravujú cestujúci – zamestnanci dopravcu, deti zamestnancov, manželia a manželky zamestnancov, bývalí zamestnanci a ich rodinní príslušníci, členovia riadiacich orgánov dopravcu a dôchodcovia – bývalí zamestnanci v zmysle rozhodnutia, bod. 3. Zľava na cestovnom v MAD je pre zamestnancov, deti zamestnancov, manžela, manželku zamestnanca vyrokovaná v Podnikovej kolektívnej zmluve v časti VI. Sociálna starostlivosť o zamestnancov bod 6.5, ods. 1.

Účet 602 570 Tržby z dopravy ostatné vo výške 21 582,49 €

Na uvedenom účte sú zaúčtované tržby z dopravy ostatné. Jedná sa o manipulačné poplatky za vybavovanie zliav a čipových kariet, poplatky za karty a príslušenstvo, ktoré sa vyberajú na obchodných miestach v rámci MAD.

Všeobecné poznámky ÚHK

- *Vychádzajúc zo skutočnosti, že vyúčtovanie obsahovalo tisíce nákladových položiek, kontrolný orgán s prihliadnutím na skúsenosti z minuloročných kontrol vyúčtovania poskytnutého príspevku dopravcovi, sa pri kontrole zameral na najdôležitejšie nákladové účty a pri výpočte konečného doplatku za rok 2019 vychádzal zo skontrolovaných nákladových položiek.*
- *Ďalej kontrolný orgán zdôrazňuje, že kontrolovaný subjekt vo vyúčtovaní opakuje chyby zistené počas predchádzajúcich kontrol a ku ktorým boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.*
- *Kontrolný orgán pri výkone kontroly sa stretol s viacerými zmluvami uzatvorenými kontrolovaným subjektom a spoločnosťou ARRIVA Slovakia, a.s., ktorá je materskou spoločnosťou Arriva Nitra, a.s. a tiež so spoločnosťou Arriva Service s.r.o., ktorá je dcérskou spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s. Zmluvy boli uzatvorené na poskytnutie prác, tovarov a služieb v rôznych oblastiach (nákup nafty a benzínu, pneuservisné služby, opravy a údržba motorových vozidiel, nákup olejov a mazív, umývanie vozidiel, servisné služby v oblasti informačných technológií, služby na poskytnutie komunikácie a informovanosti s cestujúcou a odbornou verejnosťou, reklamné a marketingové služby, poradenská činnosť, vymáhanie pohľadávok, služby súvisiace s prevádzkou informačných a komunikačných systémov, služby dátovej virtuálnej privátnej siete, poskytovanie SAP služieb, poskytnutie účtovných služieb). Na základe predložených faktúr a zmlúv z hľadiska spätnej kontroly nie je možné skontrolovať, že uvedené služby a práce boli aj poskytnuté a taktiež konštatovať, že boli aj nevyhnutné pre výkon Zmluvy o službách vo verejnom záujme č. j. 175/07/OKČ v znení platných dodatkov.*
- *Pri kontrole ÚHK dospel k názoru, že na základe výsledkov z 3 kontrol za roky 2017-2019 je nevyhnutnosťou vstúpiť do zmluvy a prehodnotiť výpočet Prevádzkovej a Správnej réžie. Pri každoročnej kontrole v časti Správna a Prevádzková réžia boli vyradené z vyúčtovania náklady, ktoré nesúviseli buď s poskytovaním služieb týkajúcich sa MAD v prípade Prevádzkovej réžie alebo právne a poradenské služby pre vedenie spoločnosti, resp. náklady, ktoré súviseli so zvýšením komfortu riadiaceho manažmentu v Správnej réžii. Doterajší model výpočtu Prevádzkovej a Správnej réžie vychádzal z modelu rozúčtovania na jednotlivé dopravné systémy kľúčom podľa ubehnutých km v jednotlivých dopravných systémoch (Dodatok č. 18), ktoré dopravca prevádzkuje. Napríklad v nákladoch Správnej réžii sa nachádzajú všetky náklady okrem priamych, t.j. všetky účtovné, softvérové, manažérske a pod. náklady spoločnosti a v Prevádzkovej réžii aj všetky náklady na autobusovú stanicu, ktorá sa len okrajovo týka MAD aj napriek tomu v roku 2017 pomer pre MAD bol vo výške 41,91 %, v roku 2018 vo výške 42,496 % a v roku 2019 vo výške 43,125 % z celkových prevádzkových nákladov. S ohľadom na uvedené kontrolný orgán navrhuje prehodnotiť spôsob výpočtu Správnej a Prevádzkovej réžii a to napr. spôsobom určenia fixného % z ekonomicky oprávnených priamych nákladov, resp. jednoznačne zdefinovať do zmluvy aké náklady Správnej a Prevádzkovej réžii sa budú považovať za EON so zachovaním pôvodného spôsobu rozúčtovania nákladov a to kľúčom podľa ubehnutých km.*

Súhrn kontrolných zistení, ktoré priamo ovplyvňujú vyúčtovanie:

1. – 15 545,67 € (účet 501 210 – spotreba nafty a benzínu) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, účtovanie nákladov za PHM za autobusy, ktoré nepatria MAD;
2. – 65 333,02 € (položka – Priame mzdy vrátane odvodov) – nepreukázané náklady MAD;
3. – 315,75 € (účet 511 111 – umývanie vozidiel a 511 119 – umývanie vozidiel IC) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, účtovanie nákladov za autobusy, ktoré nepatria MAD a ŠPZ ktorých neboli uvedené vo výkazoch;
4. – 41 235,17 € (účet 518 190 – nájomné ostatné) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
5. – 507,45 € (účet 518 225 – mýto) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období;
6. – 13 818,07 € (účet 518 131 – strážne služby) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období;
7. – 2 312,55 € (účet 518 150 – opravy a inšpekcie/revízie budov) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklad sa netýkal kontrolovaného obdobia;
8. – 264,82 € (účet 518 318 – prenájom pracovnej sily) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období a nepreukázané náklady MAD;
9. + 3 386,19 € (účet 518 318 – prenájom pracovnej sily) – nesprávne účtovanie priamych nákladov do správnej réžie;
10. – 19 100,74 € (účet 518 790 – ostatné služby) - nepreukázané náklady MAD; náklady minulých období;
11. – 9,35 € (548 360 – zákonné poistenie vozidiel) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD za autobus, ktorý nepatrí MAD;
12. – 2 662,65 € (účet 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
13. – 62 914,81 € (prevádzková réžia: účet 501 550 – drobný hmotný majetok do spotreby, účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov, účet 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku, účet 518 790 – ostatné služby, účet 518 001 – Ostatné služby, účet 518 122 – nájomné skladov a účet 518 190 – nájomné ostatné, účet 518 131 – strážne služby, účet 518 141 – upratovacie služby, účet 518 220 – spracovanie/skládkovanie, účet 525 190 – Ostatné sociálne zabezpečenie, účet 546 310 – odpis pohľadávky, účet 551 120 – odpisy DHM, neoprávnené účtovanie do nákladov MAD a náklady minulých období);
14. + 55 480,29 € (správna réžia: účet 511 110 – outsourcing, účet 525 190 – ostatné sociálne zabezpečenie, účet 518 199 – ostatné služby vlastné, účet 518 140 – poradenské služby, účet 518 650 – poradenské služby, účet 518 255 – mýto a cestné poplatky, účet 518 318 – prenájom pracovnej sily, účet 518 470 – pneuservis, účet 541 110 – zostatková cena DHM, účet 518 790 – ostatné služby, účet 546 001 – odpis pohľadávky, účet 548 590 – členské príspevky účet 521 110 – mzdové náklady – úprava miezd na základe nesprávneho účtovania, tržby – úprava na základe zahrnutia výnosových položiek z predaja pozemku, vozidla a kurzových ziskov vo výške 108 039,90 € (podiel pre mesto Nitra);
15. + 31 029,36 € – úprava bonusu na úspore PHM;
16. – 59 488,59 € – úprava bonusu za úsporu na opravách a údržbe autobusov pre dopravcu;
17. – 5 780,38 € (primeraný zisk) – úprava na základe zníženia/zvýšenia EON;
18. + 23 177,08 € (účet 602 750 - tržby – ostatné služby- Reklamné služby) – nezaúčtované tržby za reklamu.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 9 Porovnanie vyúčtovania MAD za rok 2019 predloženého kontrolovaným subjektom a ÚHK s ohľadom na kontrolné zistenia

Ukazovateľ	Čiastka, v €	
	Predložené vyúčtovanie kontrolovaným subjektom	Výpočet ÚHK podľa kontrolných zistení
Pohonné látky	1 478 413,96	1 462 868,30
Pneuservis	77 208,40	77 208,40
Ostatný priamy materiál	0	0
Priame mzdy	2 586 958,37	2 521 625,35
Odpisy	454 952,65	454 952,65
Opravy a údržba	1 588 345,43	1 588 345,43
Odvody poisťného	881 393,68	881 393,68
Iné ostatné priame náklady	1 050 492,60	973 652,24
Prevádzková a správna réžia	562 093,39	554 658,87
Vlastné náklady výkonu spolu (EON)	8 679 858,49	8 514 704,92
Primeraný zisk (3,5 % z EON)	303 795,05	298 014,67
Tržby z dopravy	2 996 627,57	2 996 627,57
Príspevok mesta	3 200 000	3 200 000
Iné tržby	23 086,34	46 263,42
Výkony spolu	6 219 713,91	6 242 890,99
Bonusy	100 461,77	72 002,54
Celková cena služby spolu s bonusmi	2 864 401,40	2 641 831,14

Celková čiastka, o ktorú je potrebné znížiť doplatok na základe kontrolných zistení je vo výške 222 570,26 €.

**Poznámka ÚHK*

Uznesením MZ č. 409/2018-MZ zo dňa 19.12.2018 bolo zo strany MZ hlavnému kontrolórovi Mesta Nitry uložené každoročne zapracovať do Plánu kontrolnej činnosti „Kontrolu použitia vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi“ za príslušný predchádzajúci rok. Správa z kontroly musí predchádzať materiálu, ktorým sa v MZ schvaľuje doplatok k príspevku za poskytnutie služieb vo verejnom záujme voči dopravcovi. V nadväznosti na toto uznesenie kontrola použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na MHD zmluvnému dopravcovi za rok 2019 bola schválená v Pláne kontrolnej činnosti na II. polrok 2020.

Dňa 30.5.2020 Mestu Nitra zmluvný dopravca ARRIVA NITRA a.s. predložil záverečné ročné vyúčtovanie výkonov, nákladov, výnosov a zálohových platieb v zmysle zmluvy za rok 2019. Po predložení tohto vyúčtovania ARRIVA NITRA, a.s. avizovala Mestu Nitra zaznamenané výpadky príjmov z cestovného v mestskej hromadnej doprave vykonávanej autobusmi (z dôvodu COVID 19), na základe čoho boli vyvolané rokovania medzi zástupcami Mesta Nitry a vedením spol. ARRIVA NITRA a.s. Ako výsledok predmetných rokovaní bolo prijaté uznesenie MZ č. 190/2020 zo dňa 10.9.2020, ktorým bol dopravcovi schválený preddavok vo výške 1 milión EUR na doplatok k vyúčtovaniu úhrady za poskytnutie služieb MHD vo verejnom záujme za r.2019 pred prerokovaním doplatku k vyúčtovaniu úhrady za poskytnutie služieb MHD vo verejnom záujme za r. 2019. Preddavok bol poskytnutý na základe uzatvoreného Dodatku č. 29 k Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi, č.j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007.

Dňa 7.12.2020 bola na meste Nitra zaevidovaná žiadosť o čiastočné vysporiadanie nedoplatkov za výkony v MAD Nitra za rok 2019 od dopravcu ARRIVA Nitra a.s. Žiadosť sa týkala poskytnutia mimoriadnej úhrady nedoplatku vo výške 1 milióna € zo sumy predloženej v záverečnom výkaze za rok

2019. Ako dôvod bola uvedená časová tieseň, na základe ktorej nebolo možné uzavrieť a prerokovať Správu o výsledku kontroly za rok 2019 do termínu konania MZ dňa 10.12.2020 zo strany kontrolovaného subjektu. Uznesením MZ č. 341/2020 - MZ zo zasadnutia MZ dňa 10.12.2020 bol schválený ďalší preddavok pre dopravcu vo výške 1 milión €, ktorý bol poskytnutý na základe uzatvoreného Dodatku č. 30 ku Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi, č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007.

Celkový doplatok s ohľadom na kontrolné zistenia a poskytnuté preddavky je vo výške 641 831,14 €.

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle uznesenia č. 381/2019 – MZ zo dňa 12.12.2019:

Opatrenie č. 1:

Pre správne zatriedenie (účtovanie) nákladov jednotlivých položiek stredísk MAD vrátane nákladov na strediska autobusovej stanice poučíme všetkých kompetentných pracovníkov predkladajúcich podklady na účtovanie. Pravidelne sa bude vykonávať kontrolingovým oddelením kontrola správnosti zaraďovania nákladov na nákladové strediská po jednotlivých nákladových druhoch.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval náklady jednotlivých položiek v zmysle internej účtovej osnovy z čoho vyplýva, že kontrolné mechanizmy dopravcu v rámci kontrolingového oddelenia nefungujú optimálne a preto kontrolný orgán konštatuje, že opatrenie č. 1, ako nesplnené.

Opatrenie č. 2:

V rámci zabezpečenia správneho postupu pri vyúčtovaní nákladov a výnosov v zmysle Zmluvy o službách vo verejnom záujme č.j. 175/07/OKČ v znení platných dodatkov budú poučení kompetentní pracovníci. Pred podaním záverečného vyúčtovania sa vykoná kontrola predkladaného vyúčtovania.

Na základe vykonanej kontroly predloženého vyúčtovania bolo zistené, že vo vyúčtovaní boli zahrnuté náklady, ktoré v zmysle dodatku č. 18 Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi, č.j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007 nepatria do EON. Pri výpočte bonusu na PHM a úspor nákladov na opravách a údržbe autobusov sa nepostupovalo v súlade s kalkulačnými vzorcami podľa príloh č. 1 a č. 2 k dodatku č. 14 Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi, č.j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007.

Opatrenie nie je splnené.

Opatrenie č. 3:

Pri vyrubení pokút za porušenie prepravných a tarifných podmienok budeme postupovať v súlade s čl. 2 písm. F „Tarify“ a poučíme personál, ktorý rieši výber pokút. Prešetríme postup a v prípade zistenia odchýlok predložíme návrh na úpravu na odsúhlasenie.

Náhodnou kontrolou poplatkov a úhrad za porušenie prepravných podmienok za obdobie mesiaca september 2019 a október 2019 bolo zistené, že dopravca nepostupoval v zmysle čl. 2 písm. F „Tarify“, pretože v niektorých prípadoch nebola správne vyrubená výška pokuty zo strany dopravcu.

Opatrenie nie je splnené.

Záver

Kontrolný orgán s ohľadom na predložené vyúčtovanie a na kontrolné zistenia, ktoré priamo ovplyvňujú výšku preukázanej straty za rok 2019 vypočítal doplatok, t. j. rozdiel skutočných oprávnených nákladov a výnosov, vrátane PZ k EON, zálohových platieb za rok 2019, poskytnutého preddavku a bonusu, ktorý je vo výške 641 831,14 €.

