



# MESTO NITRA

## Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva

<b>Predkladateľ:</b>	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
<b>Číslo materiálu:</b>	971/2021
<b>Názov materiálu:</b>	<b>Správa o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. za rok 2020</b>
<b>Spracovateľ:</b>	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór
<b>Napísal:</b>	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór
<b>Prizvať:</b>	Ing. Silvester Zemes, generálny riaditeľ ARRIVA NITRA, a.s.
<b>Dátum rokovania MZ:</b>	14.10.2021
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	29.9.2021
<b>Návrh na uznesenie:</b>	Mestské zastupiteľstvo v Nitre <b>p r e r o k o v a l o</b> Správu o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. za rok 2020 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 2020 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 2021
<b>Podpis predkladateľa:</b>	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 I. polrok 2021 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 5/2021 zo dňa 1.6.2021 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór, Ing. Oľga Hetényiová a Ing. Michaela Koščová, 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:** 1.6.2021 – 30.8.2021

**Kontrolované obdobie:** rok 2020

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 2020 vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2020 v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 57/2021 – MZ zo dňa 11.03.2021.

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 vydané 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

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

---

vo verejnom 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.

Od 1.1.2020 do 31.12.2021 s dopravcom bola predĺžená zmluva v núdzovom režime a to v súvislosti so vzniknutou situáciou ohľadne verejného obstarávania na Zabezpečenie služieb vo verejnom záujme MAD pre potreby cestujúcej verejnosti v meste Nitra a stanoviska Protimonopolného úradu SR. S odvolaním na uvedené, Mesto Nitra udelilo dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. dopravnú licenciu na vykonávanie mestskej autobusovej dopravy na území mesta Nitry do ukončenia platnosti Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave, a to do 31.12.2021.

Ku dňu vykonania kontroly bolo k zmluve uzatvorených 33 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.

Dodatkom č. 26, č. j. 2884/2019/OKČaŽP, okrem predĺženia zmluvy do 31.12.2021 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.

Týmto dodatkom taktiež 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 sa vypustila príloha č. 2 Dodatku č. 22, čo je „Cenník nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MHD Nitra“ zo dňa 25.2.2019.

Predmetný dodatok bol podpísaný dňa 27.12.2019 a nadobudol účinnosť dňa 31.12.2019.

Dodatkom č. 27, č. j. 495/2020/OKČaŽP bol dohodnutý záväzok objednávateľa poskytnúť dopravcovi zálohové platby na rok 2020 za služby poskytnuté dopravcom vo výške 4 800 000 € a to v zálohových splátkach na sumu 1 200 000 € jednorázovo za mesiace január, február a marec 2020 a na sumu 400 000 € mesačne za mesiace apríl až december 2020. Týmto dodatkom bol tiež stanovený predpoklad všetkých ubehnutých km pre rok 2020 na základe prepravných výkonov a podľa platného cestovného poriadku vo výške 3 825 663,50 km.

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 2020 v termíne do 31.5.2021.

Zároveň sa dodatkom č. 27 zmenil čl. IV. „Spôsob úhrady“ ods. 23. v zmysle ktorého sa objednávateľ s dopravcom dohodnú o spôsobe a výške úhrady rozdielu skutočných oprávnených nákladov a zálohových platieb za rok 2020 v termíne do 31.10.2021, nie však skôr ako bude vykonaná „Kontrola použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi“ za rok 2020.

Predmetný dodatok bol podpísaný 19.3.2020 a nadobudol účinnosť dňa 21.3.2020.

Dodatkom č. 28, č.j. 694/2020/OKČaŽP, sa menila v čl. IV v bode 21 zmluvy výška mesačnej zálohovej platby poskytovanej objednávateľom dopravcovi a to nasledovne: od apríla 2020 do júna 2020 vo výške 300 000 € mesačne a od júla 2020 do decembra 2020 vo výške 450 000 € mesačne.

Predmetný dodatok bol podpísaný 29.4.2020 a nadobudol účinnosť dňa 7.5.2020.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

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

Na základe schváleného rozpočtu mesta za rok 2020 boli spoločnosti ARRIVA Nitra a.s. poskytnuté finančné prostriedky formou zálohových platieb za služby poskytnuté dopravcom vo výške 4 800 000 €, čo bolo aj zmluvne dohodnuté dodatkom č. 27, č. j. 495/2020/OKČaŽP. Predmetom tohto dodatku bolo tiež stanovenie predpokladu ubehnutých km v roku 2020 v počte 3 514 205,80 obsadených km a 3 825 663,50 všetkých km. Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2020 prehľad nákladov a výnosov bol nasledovný:

Tabuľka č. 1 Prehľad nákladov a výnosov v MAD za rok 2020

Ukazovateľ	2020	
	€	€/km
Pohonné látky	1 141 336,01	0,32
Pneuservis	79 711,83	0,02
Ostatný priamy materiál	284,42	0,00
Priame mzdy	2 544 028,77	0,70
Odpisy	458 229,17	0,13
Opravy a údržba	1 692 062,13	0,47
Odvody poisťného	881 713,69	0,24
Iné ostatné priame náklady	790 966,71	0,22
Prevádzková a správna réžia	566 173,23	0,16
Covid náklady*	-37 664,42	<b>-0,01</b>
<b>Vlastné náklady výkonu spolu (EON)</b>	<b>8 116 841,55</b>	<b>2,24</b>
<b>Priemerný zisk 3,5%</b>	<b>284 089,45</b>	<b>0,08</b>
<b>VÝKONY SPOLU</b>	<b>6 800 169,69</b>	<b>1,88</b>
Tržby z dopravy	1 931 035,35	0,53
Príspevky obce	4 800 000	1,32
Ostatné príspevky (zo ŠR)	20 615,52	0,01
Iné tržby	48 518,82	0,01
<b>Cena služby/Vyúčtovanie</b>	<b>1 600 761,31</b>	<b>0,44</b>

\*Poznámka ÚHK

Náklady samostatne vyfakturované mestu Nitra v januári 2021

V kontrolovanom období bol rozdiel medzi vyúčtovanými oprávnenými nákladmi vo výške 8 116 841,55 € a výnosmi vo výške 6 800 169,69 € (z toho finančné prostriedky poskytnuté z mesta boli vo výške 4 800 000 €), náhrada k poukázaniu bez bonusu 1 600 761,31 €.

Primeraný zisk pre spoločnosť ARRIVA bol vypočítaný vo výške 284 089,45 €.

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%. Dodatkom č. 26 v čl. II. sa v celom rozsahu vypustil bod 11 a príloha č. 2 týkajúce sa bonusu pre výpočet nákladov na opravu a údržbu autobusov. Táto zmena nadobudla účinnosť dňa 31.12.2019. Podľa predloženého záverečného vyúčtovania príspevku za rok 2020 bonus pre mesto za

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

úsporu na PHM je vo výške 85 619,86 €. **Celková náhrada k poukázaniu vrátane bonusu bola dopravcom vyčíslená v sume 1 686 381,10 €.**

*V priebehu kontroly ÚHK zistil, že dopravca v predloženej vyúčtovanej náhrady straty za rok 2020 zahrnul náklady a výnosy z nepravideľnej dopravy. Prevádzkovanie uvedeného druhu dopravy bolo vyňaté zo zmluvy a to dodatkom č. 26. Po upozornení kontrolovaného subjektu o tejto skutočnosti, bol zo strany dopravcu predložený prepočet nákladov s ohľadom na zistenie. Kontrolovaný subjekt vyňal v absolútnej hodnote výnosy z nepravideľnej dopravy a ponížil všetky nákladové položky rovnakým podielom a to percentuálne vo výške 0,044 %. Uvedené % bolo vypočítané pomerom za km z nepravideľnej dopravy, ktoré činia 1 656 km. Kontrolný orgán po overení uvedeného údaju súhlasil s výškou zníženia nákladov a upravil skontrolované náklady o uvedené %, ktoré sú uvedené v závere správy.*

Doprovca v roku 2020 vykonával dopravu celkom na 28 linkách pravidelnej dopravy. 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 4,557 %. Ukazovateľom sú ubehnuté km. Dodatkom č. 27 bol stanovený predpoklad ubehnutých km na území mesta v objeme 3 514 205,80. Skutočný objem ubehnutých km (3 623 193) bol o 108 987,20 km nižší. Nižší počet skutočných ubehnutých kilometrov bol spôsobený zníženým počtom spojov v dôsledku pandemickej situácie v roku 2020. Zmeny taktiež boli aj z dôvodu zmeny trasovania jednotlivých liniek, výluk a pod.

*Tabuľka č. 2 Prehľad dopravných výkonov v MAD za rok 2020 v porovnaní z rokom 2019 (podľa predloženého vyúčtovania)*

P. č.	Ukazovateľ	Rok 2020	Rok 2019	Index 2020/2019
1.	Preprava osôb	11 932 672	15 956 134	74,78
2.	Ubehnuté kilometre	3 623 193	3 832 919	94,53
3.	Priem. evidovaný stav autobusov/ks	97	91	1,06

Celkový počet ubehnutých kilometrov vrátane obcí za rok 2020 bol 3 796 215 km.

### 2.1. Kontrola nákladových položiek

Čiastky nákladov jednotlivých položiek, ktoré sú uvedené vo vyúčtovanej náhrady k poukázaniu za rok 2020 (Tab. č. 1) sú uvedené v percentuálnom podiele MAD na území mesta Nitra, ktoré pre rok 2020 bolo 95,4422 % z celkových nákladov pre MAD. Pomer bol vypočítaný podľa km pripadajúcich na MAD Nitra.

#### Kontrola položky – Pohonné hmoty

Predmetná položka vo výške 1 141 336,01 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 210 – spotreba nafty a benzínu – 1 140 247,85 €
- 501 410 – spotreba plynné palivá – 55 591,67 €

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Účet 501 210 – spotreba nafty a benzínu vo výške 1 140 247,85 € (náklad pre mesto Nitra 1 088 277,50 €)**

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. Ku zmluve bol uzatvorený dodatok č. 1 s účinnosťou od 1.1.2019, podľa ktorého Predávajúci sa zaväzuje udržiavať zmluvnú cenu počas celej doby platnosti zmluvy na takej úrovni, aby rozdiel medzi fakturovanou cenou a štatistickou cenou bez DPH bol stále konštantný, a to vo výške: štatistická cena mínus 0,0021 €/l bez DPH. S účinnosťou od 1.4.2020 bol uzatvorený dodatok č. 2 ku zmluve, podľa ktorého Predávajúci sa zaväzuje udržiavať zmluvnú cenu do 31.5.2020 počas celej doby platnosti zmluvy na takej úrovni, aby rozdiel medzi fakturovanou cenou a štatistickou cenou bez DPH bol stále konštantný, a to vo výške: štatistická cena mínus 0,0021 €/l bez DPH a od 1.6.2020 vo výške: štatistická cena mínus 0,0200 €/l bez DPH. ÚHK náhodným výberom prekontroloval účtovné doklady na nákup motorovej nafty a to č. 94976594 zo dňa 1.1.2020, č. 94166912 zo dňa 21.8.2020, č. 95140283 zo dňa 27.11.2020, č. 95376261 zo dňa 16.12.2020 a č. 95438778 zo dňa 29.12.2020 s cieľom prekontrolovať, či fakturovaná cena bola v zmysle uzatvorených dodatkov. *Kontrolou bolo zistené, že okrem jedného prípadu (pri ktorom rozdiel bol dodržaný), rozdiel medzi fakturovanou cenou a cenou podľa štatistického úradu bol väčší ako je uvedený v dodatkoch.*

**Účet 501 410 – spotreba plynné palivá vo výške 55 591,67 € (náklad pre mesto Nitra 53 057,91 €)**

ÚHK náhodným výberom vyžiadal ku kontrole 2 účtovné doklady na nákup stlačeného zemného plynu a to č. 240295235 zo dňa 4.2.2020 a č. 94613311 zo dňa 9.10.2020. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že zemný plyn bol tankovaný do autobusov pripadajúcich na dopravu MAD Nitra. Kontrolovaný subjekt na vyžiadanie predložil ku kontrole Zmluvu o dodávke stlačeného zemného plynu č. 003/20/CNG, ktorá bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2020 do 31.12.2020 s dodávateľom SPP CNG s.r.o. Cena za 1 kg odobraného plynu bola stanovená podľa cenníkovej ceny vo výške 1,198 € uvedenej v prílohe č. 2 zmluvy a platnej od 1.11.2019 (podľa zmluvy odberateľovi bola poskytnutá zľava vo výške 0,010 € z cenníkovej ceny za 1 kg plynu). Podľa predložených faktúr v mesiaci február fakturovaná cena sa zhodovala so zmluvnou cenou a bola vo výške 1,188 € vrátane spotrebnej dane vo výške 0,141 € a DPH. Za mesiac október cena bola nižšia v porovnaní so zmluvnou cenou a to vo výške 1,038 € vrátane uvedenej spotrebnej dane a DPH.

*\*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 predložennom vyúčtovaní tvorili čiastku 79 711,83 €.

Uvedená položka pozostávala z účtu 518 470 - pneuservis vo výške 83 518,40 € (náklad pre mesto Nitra – 79 711,83 €).

Spoločnosť ARRIVA Nitra, a.s. na zabezpečenie pneumatiký servisných 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

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

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. 240290964 zo dňa 31.1.2020 a č. 1001686 to dňa 31.12.2020 s cieľom prekontrolovať, či fakturovaná cena bola v zmysle uzatvorenej zmluvy. Rozdiely zistené neboli. Na predmetnom účte boli účtované náklady za 12 mesiacov.

### Kontrola položky - Ostatný priamy materiál

Ostatný priamy materiál v predloženom vyúčtovaní tvoril čiastku 284,42 €.

Uvedená položka pozostávala z účtu 501 560 – náhradné diely – spotreba materiálu vo výške 298 € (náklad pre mesto Nitra – 284,42 €). Na účte bolo zaučtovaných celkom 16 položiek. Náklady boli vynaložené na nákup náhradných dielov na základe objednávky. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### Kontrola položky – Priame mzdy

Priame mzdy vo výške 2 544 028,77 € sa skladali zo súm účtovaných na nákladových účtoch 521 110 – mzdové náklady vo výške 2 566 138,93 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 2 449 180,46 €); 521 150 – pohotovosť vo výške 68 637,41 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 65 509,08 €); 521 340 – Ostatné osobné náklady (Dohody) vo výške 23 796,94 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 22 712,33 €); a 527 130 – príspevok na rekreáciu vo výške 6 943,36 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 6 626,90 €). V kontrolovanom období nedošlo ku zmene základnej tarify.

*Tabuľka č. 3 Skladba a počty zamestnancov, ktorých mzdy sú účtované v priamych nákladoch: (počty - fyzické stavy sú uvedené v ročnom priemere 2020)*

Pozícia	Počet
Vodiči MAD	151
Dispečeri MAD	4
Koordinátor dopravy MAD	1
Prevádzkový majster MAD	2
Pokladník/Informátor MAD	4
Upratovačka	0

ARRIVA Nitra a.s. má vydaný Mzdový predpis, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou Kolektívnej zmluvy a podľa ktorého v roku 2020 hodinová základná mzda vodičov bola 5,24 €. 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.

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.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Kontrolou bolo zistené, že dodatky ku Zmluve neobsahujú znenie ohľadne vyplácania motivačného príspevku.**

### Kontrola položky - Odpisy

Odpisy v predloženom vyúčtovaní tvorili nákladovú položku vo výške 458 229,17 €.

### **Účet 551 120 – odpisy hmotného majetku vo výške 480 111,50 € (náklad pre mesto 458 229,17 €)**

Do celkových odpisov boli zahrnuté odpisy autobusov vo výške 415 645,11 €, odpisy stavieb vo výške 55 731,50 € a ostatného majetku vo výške 8 734,89 €. 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, taktiež pribudli do odpisov elektronické tabule v počte 3 ks. V rámci odpisov autobusov pribudli odpisy 9 autobusov z dôvodu zaradenia do majetku autobusov, ktorým sa skončil leasing.

Kontrolou odpisov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zmenil v kontrolovanom období v 3 prípadoch dobu odpisovania a to predĺžil v dvoch prípadoch z 20 na 40 rokov (spevnené plochy nádvorie a spevnené plochy IV. etapa) a v jednom prípade z 32 na 40 rokov (spevnené plochy). Dobu odpisov uvedeného majetku kontrolovaný subjekt za predchádzajúci kontrolovaný rok 2019 naopak skrátil a to: 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), ktoré zdôvodnil nasledovne: „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 bola spôsobená ľudským faktorom, mali byť všetky upravené na výšku 20 rokov“.

### Kontrola položky – Opravy a údržba

Predmetná položka vo výške 1 692 062,13 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

**Účet 501 120 – ostatný materiál skupina A vo výške 6 903,18 € (náklad pre mesto Nitra 6 588,55 €)**

**Účet 511 110 – opravy dopravných prostriedkov vo výške 1 776 435,87 € (náklad pre mesto Nitra 1 639 082,10 €)**

**Účet 511 111 – umývanie vozidiel vo výške 966 € (náklad pre mesto Nitra 921,97 €)**

**Účet 511 119 – umývanie vozidiel IC vo výške 47 055,48 € (náklad pre mesto Nitra 44 910,80 €)**

**Účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov vo výške 490 € (náklad pre mesto Nitra 467,77 €)**

**Účet 511 150 – opravy a údržba – tachografy vo výške 95,39 € (náklad pre mesto Nitra 91,04 €)**

### **Účet 501 120 – ostatný materiál skupina A vo výške 6 903,18 € (náklad pre mesto Nitra 6 588,55 €)**

Na položku sú účtované náklady za nákup rôzneho drobného materiálu, ako žiaroviek, dezinfekčných utierok, elektroinštaláčného materiálu, čistiacich a hygienických prostriedkov, čipových kariet a pod. Kontrolný orgán prekontroloval 5 účtovných dokladov:

- ✓ d. č. 44000584 vo výške 4 609,77 € zo dňa 16.3.2020, išlo o faktúru vystavenú poľskou spoločnosťou R&G PLUS SP. ZO.O. na nákup 10 000 ks kariet Mifare Classic 4KB so značkou „Arriva Nitra“, kde na stredisko MAD Nitra pripadá 3 540 ks kariet. Karty boli zakúpené na základe objednávky;



## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- ✓ d. č. 70000036 vo výške 305,43 € zo dňa 31.8.2020, išlo o nákup elektroinštalačného materiálu;
- ✓ d. č. 94901551 vo výške 226 € zo dňa 9.11.2020 a d. č. 94709011 vo výške 187,58 € zo dňa 20.10.2020, išlo o nákup čistiacich antibakteriálnych utierok;
- ✓ **d. č. 1000110664 vo výške 114,82 € (náklad pre mesto Nitra 109,58 €) zo dňa 12.10.2020, išlo o nákup paplónov, vankúšov, plachiet a posteľnej bielizne pre vodičov. Kontrolovaný subjekt na otázku, na aký účel bol uskutočnený uvedený nákup sa vyjadril, že: „Uvedená posteľná bielizeň sa využíva na nocovní vodičov ktorú máme tu v budove a na bytoch vodičov pre mestskú dopravu, na niektorých bytoch bielizeň k dispozícii nebolo“. 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 109,58 €.**

***Účet 511 110 – opravy dopravných prostriedkov vo výške 1 776 435,87 € (náklad pre mesto Nitra 1 638 342,10 € po odpočítaní nákladov za opravy z titulu havárií)***

Na uvedenom účte bolo evidovaných 3 625 položiek. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole 13 účtovných dokladov (94684826, 94469959, 92984320, 95269972, 94972771, 95430261, 94348162, 93576642, 95078973, 94805338, 95379098, 94804775, 95106076) s najvyššími čiastkami v rozpätí od 10 041,92 € do 32 379,33 € bez DPH. Predložené účtované doklady sa týkali opravy a údržby autobusov v zmysle uzatvorenej Zmluvy o vzájomnej spolupráci s Arrivou Service, s.r.o. Komárno na údržbu a opravu vozidiel. Ku kontrole dopravca ARRIVA Nitra predložil Oznámenie o úprave hodinovej sadzby ceny práce od ARRIVA Service s.r.o., Komárno z 21 €/hod. bez DPH na 22 €/hod. bez DPH z dôvodu zvýšenia nákladových vstupov (mzdové náklady, technické vybavenie servisov, náklady na energie, licenčné poplatky za diagnostiku vozidiel, odborné školenia technikov a mechanikov atď.) a to od 1.1.2020. V zmysle predmetnej zmluvy cenu je možné meniť v priebehu trvania zmluvného vzťahu z dôvodov zmeny nákladových vstupov poskytovateľa. ÚHK 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 2005 - 1 ks, 2009 – 10 ks, 2011 - 2 ks. U jedného autobusu oprava bola vykonaná v priebehu mesiaca 2 krát.

*Kontrolou daného účtu bolo zistené, že na účte boli účtované náklady za opravu autobusov z dôvodu havárie. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole evidenciu jednotlivých nákladových položiek z titulu havárii v celkovej hodnote 59 080,84 € (náklad pre mesto Nitra 56 388,05 €), ktoré vylúčil v zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. k) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, kde je uvedené, že za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú náklady na opravy z titulu havárií autobusov.*

***ÚHK porovnal predložené jednotlivé nákladové položky s nákladovými položkami daného účtu a to podľa poznámky v texte – havária. Porovnaním údajov bolo zistené, že na účte boli evidované 4 náklady týkajúce sa havárií a ktoré kontrolovaný subjekt nezarátal do odminusovanej čiastky. Ide o položky: d.č. 92822173 – havária predný ľavý blatník vo výške 445,86 € (náklad pre mesto Nitra 425,54 €), d.č. 94501764 – havária dvere č. 8 vo výške 572,84 € (náklad pre mesto Nitra 546,73 €), d.č. 95078041 – havária únik vzduchu vo výške 893,25 € (náklad pre mesto Nitra 852,54 €) a d.č. 94212136 – havária výmena čelného skla vo výške 1 519,40 € (náklad pre mesto Nitra 1 450,15 €). Celková čiastka neoprávnených nákladov z titulu havárií činí 3 431,35 € (náklad pre mesto Nitra 3 274,96 €).***

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

*Ďalej kontrolou bolo zistené, že doklad č. 44000885 vo výške 5,25 € (náklad pre mesto 5,01 €) sa týkal fakturačného obdobia roku 2019. 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.*

**Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 3 279,97 €.**

***Účet 511 111 – umývanie vozidiel vo výške 966 € (náklad pre mesto Nitra 921,97 €)***

Na uvedenom účte bola zaúčtovaná jedná položka vo výške 965,58 € za dezinfekciu autobusov.

***Účet 511 119 – umývanie vozidiel IC vo výške 47 055,48 € (náklad pre mesto Nitra 44 910,80 €)***

Na účte 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 bol taktiež predložený aktuálny cenník platný od 1.1.2020, t.j. pre kontrolované obdobie. Celkom na účte bolo evidovaných 13 položiek. Kontrolný orgán overil 3, ku ktorým boli vyžiadané 3 účtovné doklady: d. č. 242365674 vo výške 5321,32 €, d. č. 1001686 vo výške 5 740,96 a d. č. 1001686 vo výške 431,28 €.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že účtovný doklad vo výške 431,28 € sa týkal umývania vozidiel penou za mesiac december 2020. Ďalšie 2 účtovné doklady sa týkali klasického umývania autobusov bez penovania.

***Kontrolou účtovných dokladov, týkajúcich sa umývania autobusov bolo zistené, že v 8 prípadoch v zozname autobusov sa nachádzali čísla ŠPZ, ktoré nie sú v zozname autobusov pripadajúcich na MAD v Nitre na rok 2020. Taktiež v 3 prípadoch sa nedalo jednoznačne určiť, či vo výkaze uvedený autobus patrí do MAD. Neoprávnené náklady činia celkovú čiastku 272,30 € (náklad pre mesto Nitra 259,89 €).***

*Ďalej kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že v 9 prípadoch jeden autobus bol umytý 2 krát za jeden deň. Dopravca nemá spracovanú internú smernicu, upravujúcu periodicitu a podmienky umývania vozidiel. Umývanie vozidiel sa zaznamenáva do evidencie umývania autobusov (t.z. výkazy). Umytie vozidla potvrdzuje pracovník umyvárne a vodič autobusu.*

**Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 259,89 €.**

***Účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov vo výške 490 € (náklad pre mesto Nitra 467,67 €)***

Na účte bol evidovaný jeden účtovný doklad č. 95116735 vo výške 490,00 € za maľovanie, izolovanie a akrylovanie stien v miestnosti pre vodičov.

***Účet 511 150 – opravy a údržba – tachografy vo výške 95,39 € (náklad pre mesto Nitra 91,04 €)***

Na účte bol evidovaný jeden účtovný doklad č. 93446386 vo výške 95,39 € za revíziu tachografu autobusu MAD.

***Kontrola položky – Odvody poistného***

Predmetná položka vo výške 881 713,69 € sa skladala zo súm účtovaných na nasledovných nákladových účtoch: 524 130 – zdravotné poistenie vo výške 256 795,90 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 245 091,76 €); 524 140 – nemocenské a invalidné poistenie vo výške 113 393,01 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 108 224,83 €); 524 110 – starobné poistenie a fond solidarity vo výške 373 608,52 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 356 580,34 €); 524 120 – poistenie v nezamestnanosti

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

vo výške 25 229,74 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 24 079,83 €); 524 150 – garančné poistenie vo výške 6 660,18 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 6 356,62 €) a 524 330 – úrazové poistenie vo výške 148 131,81 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 141 380,32 €).

### Kontrola položky Ostatné priame náklady – iné

Predmetná položka vo výške 790 966,71 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 110 – oleje, mazivá, prevádzkové náplne
- 501 115 – materiál – interná zákazka
- 501 150 – spotreba materiálu - tlačivá
- 501 160 – spotreba materiálu ostatné – skupina B
- 501 290 – spotreba materiálu – kancelárske potreby
- 501 510 – spotreba materiálu ostatné – skupina C
- 501 550 – drobný hmotný majetok – spotreba materiálu
- 501 610 – spotreba pracovné odevy a ochranné pomôcky
- 502 170 – spotreba vody
- 502 420 – spotreba energie
- 518 001 – ostatné náklady na služby - lokál
- 518 111 – nájomné pozemkov
- 518 112 – telekomunikácie
- 518 130 – prenájom kancelárskych zariadení
- 518 131 – strážne služby
- 518 141 – upratovacie 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 – voda, energia – prefakturované služby v nájomnom
- 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
- 518 720 – náklady na lekárov a vyšetrenia
- 518 730 – karty vodičov
- 518 790 – ostatné služby
- 527 170 – 527 590 – zákonné sociálne náklady
- 538 220 – likvidácia odpadu, miestny poplatok
- 538 230 – administratívne a súdne poplatky
- 538 291 – ostatné dane a poplatky- koncesionárske poplatky
- 548 360 – zákonné poistenie vozidiel
- 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť
- 548 590 – členské príspevky
- 0H411420 - neuvedené

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady k jednotlivým nákladovým účtom.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Účet 501 110 – oleje, mazivá, prevádzkové náplne vo výške 6 264,80 € (náklad pre mesto Nitra 5 979,27 €)**

Účtovný denník daného nákladového účtu pozostával z 1524 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 boli vyžiadané vnútorné doklady výdaja kvapaliny pre jednotlivé autobusy za mesiac august a december 2020. Porovnaním výdaja AdBlue so zaúčtovanými položkami na nákladovom účte neboli zistené rozdiely.

**Účet 501 150 – spotreba materiálu - tlačivá vo výške 588,60 € (náklad pre mesto Nitra 561,77 €)**

Na položke sú účtované náklady za nákup nálepiek označenia vozidiel MHD Nitra, pások a fólie do olepomatu, za tlač a orez nálepiek a pod. Ku kontrole boli vyžiadané 2 doklady: d. č. 95300954 vo výške 88 € a d. č. 94168665 vo výške 132 €. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**Účet 502 420 – spotreba energie vo výške 6 575,19 € (náklad pre mesto Nitra 6 275,50 €)**

ÚHK vyžiadal ku kontrole účtovné doklady č. 240134736 zo dňa 15.1.2020 vo výške 837,20 € (náklad pre mesto 799,04 €) a účtovný doklad č. 1000938 zo dňa 31.7.2020 vo výške 649,40 € (náklad pre mesto 619,80 €).

Na oboch účtovných dokladoch boli zaúčtované náklady spojené so spotrebou elektrickej energie na odbernom mieste – sociálne zariadenie vodičov MHD – Dlhá ul. Nitra, a to za obdobie I. polrok 2020 (č. 1000938) a za obdobie II. polrok 2019 (č. 240134736). **Kontrolou bolo zistené, že doklad č. 240134736 vo výške 837,20 € (náklad pre mesto 799,04 €) sa týkal fakturačného obdobia roku 2019. 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.**

**Na základe kontrolného zistenia je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 799,04 €.**

**Účet 518 001 – ostatné náklady na služby - lokál vo výške 5 858,21 € (náklad pre mesto Nitra 5 591,21 €)**

Na uvedenom účte kontrolovaný subjekt mal zaúčtovaných 5 položiek. Ku kontrole boli vyžiadané všetky doklady daného účtu:

- ✓ **d. č. 1001702 vo výške 1 855,47 € (náklad pre mesto Nitra 1 770,90 €)** za služby v zmysle Zmluvy o zabezpečení služby elektronického systému platieb za služby spojené s mestskou autobusovou dopravou v Nitre prostredníctvom mobilného telefónu a systému SMS uzatvorenou 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 predloženého účtovného dokladu výšku odmeny, podľa ktorého za mesiac december 2020 bolo predaných 11 360 ks SMS lístkov vo výške 9 088 € (7 573,33 € bez DPH) s cenou odmeny 1 855,47 € bez DPH. Percento bolo dodržané. Ostatné náklady v zmysle tejto zmluvy sú zaevidované na účte 518 790 – ostatné služby.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- ✓ **d. č. 1001701 vo výške 1 436,04 € (náklad pre mesto Nitra 1 370,58 €)** sa týkal nájomného za mesiac január 2021 v nebytových priestoroch nachádzajúce sa v administratívnej budove prenajatých v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov v znení dodatkov č. 1 - 14 uzatvorenej s JUMA Nitra, s.r.o. *Všetky náklady spojené s prenájomom tejto nehnuteľnosti sú zaúčtované na účte 518 190 – nájomné ostatné a to za všetkých 12 mesiacov roku 2020. Spolu uvedené náklady za nájom uvedenej nehnuteľnosti sú zúčtované za 13 mesiacov.*
- ✓ **d. č. 1001702 vo výške 553,30 € (náklad pre mesto Nitra 508,99 €)** sa týkal fakturácie mýta od Národnej diaľničnej spoločnosti za elektronický výber mýta a to za obdobie od 1.12.2020 do 31.12.2020. Kontrolou daného dokladu neboli zistené nedostatky.
- ✓ **d. č. 1001702 vo výške 633,40 € (náklad pre mesto Nitra 604,53 €)** bol zaúčtovaný za servisné práce v mesiaci december 2020 na zariadeniach na spracovanie mincí a bankoviek. Kontrolou daného dokladu neboli zistené nedostatky.
- ✓ **d. č. 3026306 vo výške 1 380 € (náklad pre mesto Nitra 1 317,10 €)** za dezinfekciu vozidiel MHD Nitra Covid – 19.

**Na základe kontrolného zistenia je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 1 370,58 €.**

***Účet 518 318 – prenájom pracovnej sily vo výške 15 284,95 € (náklad pre mesto Nitra 14 588,29 €)***

Spoločnosť ARRIVA mala v kontrolovanom období uzatvorené 2 Dohody o dočasnom pridelení zamestnancov na výkon práce s ARRIVOU Michalovce, a.s. vrátane dodatkov. Na základe týchto dohôd boli spoločnosti Arriva Nitra, a.s. v jednom prípade od 1.7.2019 a v druhom od 14.10.2019 dočasne pridelený 2 vodiči autobusu na dobu určitú, a to do 30.6.2020. V zmysle dohôd bola dohodnutá hodinová mzda dočasne pridelených zamestnancov vo výške 5,24 €. Ďalej dočasne pridelenému zamestnancovi prináleží príspevok mesta Nitry a ďalšie príplatky (pohotovosť, práca nadčas, počas víkendu/sviatku, 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 obsluha 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 prideleným z Michaloviec bol hradený zamestnávateľom príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie za rok 2020 v celkovej výške 208,83 € (náklad pre mesto Nitra 199,31 €). 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 kontrolného zistenia je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 199,31 €.**

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### **Účet 518 420 – dátové služby vo výške 3 173,42 € (náklad pre mesto Nitra 3 028,78 €)**

Na tomto účte bolo evidovaných 12 dokladov. Ku kontrole boli vyžiadané 3 doklady: č. 240369204 vo výške 501,80 €, č. 92989891 vo výške 270 € a č. 241881703 vo výške 250 €.

- ✓ náklad vo výške 501,80 € sa týkal úhrady mesačného poplatku Orange za užívanie služieb dátovej virtuálnej privátnej siete. Celkom na účte za túto službu bolo evidovaných 5 dokladov;
- ✓ náklad vo výške 270 € (doklad č. 92989891) sa týkal úhrady za sťahovací kľúč (Download Box II S) k sťahovaniu údajov zo všetkých typov digitálnych tachografov a kariet vodičov;
- ✓ náklad vo výške 250 € (podiel pre mesto Nitra 238,60 €) sa týkal úhrady provízie pre spoločnosť MARSH EUROPE s odvolaním na Zmluvu o poskytovaní informácií prostredníctvom programu MARSHConnect (MARSHSat) 405 C/24-4-2017. Spoločnosť MARSH je prevádzkovateľom špecifickej internetovej aplikácie obsahujúcej informácie, týkajúce sa služieb MARSH ako poisťovacieho sprostredkovateľa. V zmysle tejto zmluvy bola dohodnutá medzi spoločnosťou MARSH a ARRIVA Nitra, a.s. ročná odmenu vo výške 1000 €, kde na MHD podľa rozúčtovania pripadla čiastka 250 €). *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. Uvedený náklad nevznikol v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.*

**Na základe kontrolného zistenia je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 238,60 €.**

### **Účet 518 111 – nájomné pozemkov vo výške 1 220 € (náklad pre mesto Nitra 1 164,39 €)**

Na účte boli zaúčtované 4 položky za služby spojené s prenájmom plochy o výmere 23 m<sup>2</sup> za účelom osadenia bunky sociálneho zariadenia pre vodičov MHD a to za jednotlivé štvrťroky 2020 na základe Zmluvy o nájme ostatnej voľnej plochy č. 632/2019/AXNV zo dňa 3.12.2019. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2020 do 31.12.2020. Cena za predmet zmluvy bola stanovená vo výške 1 220 € za rok bez DPH, t.j. 305 €/štvrťrok bez DPH. Kontrolou daného účtu neboli zistené nedostatky.

### **Účet 518 189 – nájomné dopravných prostriedkov IC vo výške 21 500 € (náklad pre mesto Nitra 50 520,07 €)**

Na predmetnom účte sú zaúčtované náklady za užívanie motorových vozidiel:

- ✓ Zmluva o nájme dopravného prostriedku uzatvorená s ARRIVA Liorbus, a.s. od 1.8.2020 (autobusy RK 997 AU a RK 998 AU). Odplata za užívanie motorových vozidiel bola dohodnutá vo výške 600 € mesačne bez DPH. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 5 mesiacov;
- ✓ Zmluva o nájme dopravného prostriedku uzatvorená s ARRIVA Nové Zámky, a.s. od 5.8.2020 (autobus NZ 715 BM). Odplata za užívanie motorových vozidiel bola dohodnutá vo výške 500 € mesačne bez DPH. Celkom na účte boli zaúčtované 4 mesiace;
- ✓ Zmluva o odplatnom užívaní motorového vozidla uzatvorená s ARRIVA Slovakia a.s. s účinnosťou od 1.6.2018 (autobus NR 443 JT). Odplata za užívanie motorového vozidla bola dohodnutá vo výške 1 500 € mesačne bez DPH. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 11 mesiacov. Nájomne za 12. mesiac vo výške 1 500 € bolo účtované na účte 518 190 – nájomné ostatné.

### Účet 518 190 – nájomné ostatné vo výške 91 240,22 € (náklad pre mesto Nitra 87 081,67 €)

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole 25 účtovných dokladov. Na predmetnom účte boli účtované náklady za rôzne nájomne, energie, úhrada nedoplatkov na energiách, užívanie motorového vozidla a pod. 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 2020 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 m<sup>2</sup>. 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). Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 91916722 vo výške 460 €. Kontrolou neboli zistené rozdiely. Na uvedenom účte bolo účtované nájomné za 12 mesiacov.
- ✓ 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. 95365201 vo výške 270 € a č. 95365247 vo výške 90 €. Cena za prenájom bola fakturovaná v zmysle zmluvy. Na uvedenom účte bolo nájomné účtované za 12 mesiacov.
- ✓ 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. 92548792 vo výške 166,58 € (upravené o valorizáciu), čo je nájomné za I. štvrtrok 2020. Celkom na účte v zmysle tejto zmluvy bolo zaúčtovaných 666,32 € za 4 štvrtroky. Kontrolou neboli zistené rozdiely.
- ✓ ARRIVA Nitra mala v kontrolovanom období uzatvorenú aj **Zmluvu o nájme nebytových priestorov v znení dodatkov č. 1 - 14 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. 14 sa zmluvné strany dohodli na zmene ceny nájmu za užívanie predmetu nájmu celkom od 1.1.2020 vo výške 7 921,59 €/mes. a od 1.2.2020 (z dôvodu zníženia výmery prenajatej plochy o 26 m<sup>2</sup>) vo výške 7 714,58 €/mes. Predošlým dodatkom č. 13 z dôvodu inštalácie klimatizácie vo výške 24 580 € na základe žiadosti nájomcu sa upravila výška nájomného na dobu 18 mesiacov počnúc od mesiaca júl 2019 a to vo výške 1 365,56 € bez DPH/mesačne. Táto čiastka je započítaná vo výške nájomného. Ku kontrole boli vyžiadané doklady č. 92475899 vo výške 1 701,75 €, č. 92072860 vo výške 1739,27 a č. 92415567 vo výške 76,51 €. Účtovné doklady sa týkali úhrady nájomného za mesiace január a február 2020, doklad vo výške 76,51 € sa týkal doplatku za nájom nebytových priestorov za obdobie 1-2/2020. Fakturované čiastky nájomného za mesiace január a február 2020 boli v súlade s dodatkom ku zmluve. Výška nájomného bola rozpísaná podľa jednotlivých stredísk, kde na stredisko MAD pripadalo 19,15 % z celkových nákladov za nájom nebytových priestorov. Na

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

tomto účte boli účtované aj náklady za energie v zmysle uvedenej zmluvy: elektrina vo výške 186,15 €/mes. a plyn vo výške 243,53 €/mes.

- ✓ Na tomto účte má ARRIVA Nitra zaúčtované účtovné doklady týkajúce sa prenájmu 1 m<sup>2</sup> 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 prenájom 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. 242647810 vo výške 2 851,36 €. Na uvedenom účtovnom doklade bolo uvedených 8 prevádzok s cenou vo výške 356,42 € za každú prevádzku (náklad pre mesto Nitra 340,17 €). 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 (zmluvná cena bez DPH 350 €).***

### **Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 588,23 € (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 - 3.** 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. Dodatkom č. 3 bola predĺžená doba nájmu do 31.10.2021 s upravenou výškou nájomného vrátane zálohových platieb za užívanie predmetu nájmu v sume 1 480 €/mes. Na účte bolo zaúčtovaných 13 položiek v celkovej čiastke 18 564,39 € (náklad pre mesto Nitra 17 718,26 €). ***Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaúčtoval na danom účte nájomné za mesiac november 2 krát: vo výške 304,39 € (podľa interného oznámenia zo dňa 28.10.2020, kde splátka za november bola ponížená o preplatok z vyúčtovania energií) a vo výške 1 530 € (náklad pre mesto Nitra 1 460,26 €).***

### **Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 1 460,26 €.**

- ✓ 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 bol za 11 mesiacov a činil 6 600 € (náklad pre mesto Nitra – 6 299,18 €).
- ✓ ARRIVA Nitra a.s. uzatvorila aj **Nájomnú zmluvu s Ľubomírom Patakym a Željanou Patakym 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 zmlúv slúžil na účely bývania zamestnancov ARRIVA Nitra a.s.



## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

s dohodnutým nájomným vo výške 650 €/mesačne. Na tomto účte bol tiež zaúčtovaný náklad – úhrada nedoplatku vo vyúčtovaní nákladov (elektrina) spojených s užívaním tohto bytu (č. d. 1000470) za obdobie 3.7.2019-9.3.2020 vo výške 89,75 € (náklad pre mesto Nitra 85,66 €). Celkom na účte v zmysle týchto zmlúv boli zaúčtované náklady vo výške 15 039,75 € (náklad pre mesto Nitra 14 365,26 €).

- ✓ Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období účtoval na predmetnom účte nájomné za nájom 3 – izbového bytu, ktorý sa nachádza na ul. Nábřežie mládeže 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. Ku kontrole taktiež bolo predložené interné oznámenie s informáciou o ukončení najmu zo strany prenajímateľa ku 24.6.2020. Súčasťou oznámenia bol aj výpočet vyúčtovania spojeného s ukončením nájmu. Ďalej na tomto účte bol tiež zaúčtovaný náklad – úhrada nedoplatku vo vyúčtovaní nákladov (plyn) spojených s užívaním tohto bytu (č. d. 1000108) za obdobie 14.8.2018-14.8.2019 vo výške 11,75 € (náklad pre mesto Nitra 11,21 €). Celkom na účte v zmysle tejto zmluvy boli zaúčtované náklady vo výške 6 427,99 € (náklad pre mesto Nitra 6 135,01 €).
- ✓ Na uvedenom účte boli taktiež účtované aj iné náklady ako: d. č. 241594978 - užívanie motorového vozidla za mesiac jún 2020 vo výške 1 500 € (náklad pre mesto Nitra 1 431,63 €); d. č. 1000670 vo výške 75 € a d. č. 1001055 vo výške 166,67 € - zrušenie predpisu zrážky za ubytovanie; d. č. 241718484 – prenájom hnutelných vecí (tlačiareň) vo výške 77,76 € (náklad pre mesto Nitra 74,22 €).

*Kontrolovaný subjekt taktiež predložil ku kontrole údaj o nepeňažnom príjme zamestnancov za ubytovanie vo výške 8 959,73 €, ktorý je daňovo uznaným nákladom zamestnávateľa. Rozdiel medzi výškou nájomného za ubytovanie vo výške 18 863,19 € (po odpočítaní zrážok) a výškou uvedeného daňovo uznaného nepeňažného príjmu je 9 903,46 €. Tento rozdiel bol odrátaný v predloženom vyúčtovaní ako ekonomicky neoprávnený náklad.*

**Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom na účte 518 190 – „Nájomné ostatné“ znížiť o čiastku 2 048,49 €.**

***Účet 518 221 – operatívny leasing vo výške 215 311,86 € (náklad pre mesto Nitra 205 498,37 €)***

Predmetná položka pozostáva z pohybov úhrad podľa splátkových kalendárov v zmysle 4 Zmlúv o operatívnom leasingu, na základe ktorých ARRIVA Nitra, a.s. financovala nájom 18 autobusov MAD. V kontrolovanom období náklady na operatívny leasing boli nižšie v porovnaní s rokom 2019 z dôvodu skončenia leasingu 9 autobusov. Kontrolný orgán porovnal splátkové kalendáre s celkovou výškou nákladu na účte.

Pri kontrole bolo zistené, že v zmysle splátkových kalendárov leasingových zmlúv č. 85000066/12 a 85000066/12, posledná splátka bola stanovená v mesiaci január 2020. Na uvedenom nákladovom účte boli zaúčtované leasingové splátky aj za mesiace február a marec 2020 a to za každý mesiac vo výške 9 029,53 (náklad pre mesto Nitra 8 617,98 €) v zmysle zmluvy č. 85000067/12 a vo výške 5 458,29 € (náklad pre mesto Nitra 5 209,51 €) v zmysle zmluvy č. 85000067/12. Kontrolovaný subjekt zdôvodnil vzniknutý problém posunutím termínu odovzdania autobusov do užívania a následne posunutím prvej leasingovej splátky o 2 mesiace. Ku kontrole bol predložený rozpis uhradených leasingových splátok

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

a to od roku 2012, t. j. po uzatvorení zmlúv, kde pôvodná prvá splátka za február 2012 bola posunutá na apríl 2012 v prípade oboch uvedených leasingových zmlúv.

### **Účet 518 255 – mýto vo výške 5 904,11 € (náklad pre mesto Nitra 5 635,01 €)**

Na účte sú účtované náklady od Národnej diaľničnej spoločnosti za elektronický výber mýta a to v počte 10 ks. Kontrolný orgán náhodným výberom podrobne skontroloval 2 účtovné doklady (č. 1000938) vo výške 621,93 € a (č. 242196217) vo výške 581,39 a to overil, či v uvedenej cene mýta sa nachádzajú autobusy len MAD. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Ďalší náklad za mýto bol evidovaný na účte 518 001 – ostatné náklady na služby – lokál, a to doklad č. 1001702 vo výške 553,30 € (fakturované mýto za mesiac december 2020).

### **Účet 518 131 – strážne služby vo výške 145 605,92 € (náklad pre mesto Nitra 138 969,50 €)**

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. Na uvedenom účte boli účtované náklady za 12 mesiacov v celkovej výške 7 536 € (podiel pre mesto Nitra 7 192,52 €). Kontrolou neboli zistené nedostatky.
- ✓ 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 predložených účtovných dokladov: č. 92854557 vo výške 286,36 €, č. 94835230 vo výške 350 € a č. 95445222 vo výške 300 € fakturované ceny predstavovali alikvotnú časť mesačného paušálu za mesiace marec, november a december 2020. Na uvedenom účte boli účtované náklady za 7 mesiacov, z toho 4 mesiace po 700 €.
- ✓ 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 1-10. 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. 10 účinného od 1.1.2020 bola dohodnutá cena vo výške 10,30 € bez DPH za jednu hodinu výkonu služby jedného zamestnanca dodávateľa. Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady: č. 94953689 vo výške 6 435,41 €, č. 94953689 vo výške 2 272,50 € a č. 95150957 vo výške 8 310,45 € s cieľom skontrolovať, či fakturované ceny sú v zmysle nového dodatku ku zmluve. Podľa predložených dokladov fakturované ceny sa zhodovali s cenou uvedenou v zmluve (súčasťou dokladu bol aj rozpis jednotlivých výkonov

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

podľa počtu hodín). Na stredisko MAD pripadala čiastka vo výške 87,7 % z celkového nákladu. Na uvedenom účte boli účtované náklady za 12 mesiacov.

- ✓ 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. 93498394 zo dňa 31.5.2020, súčasťou ktorého bola aj účtovaná čiastka pre MAD vo výške 2 534,51 €, ktorá činila 46 % 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. Na uvedenom účte boli účtované náklady za 12 mesiacov.
- ✓ 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. Ku kontrole boli vyžiadané 2 účtovné doklady: č. 94555032 vo výške 420 € a č. 95150959 vo výške 630 €. Pri kontrole účtovného dokladu č. 94555032 zo dňa 30.9.2020 bolo zistené, že fakturovaná cena vo výške 420 € bola za 2 objekty MAD a ceny sa zhodovali s cenou uvedenou v zmluve. Na uvedenom účte boli účtované náklady za 11 mesiacov.

### **Účet 518 620 – technické inšpekcie, overovania vo výške 14 137,46 € (náklad pre mesto Nitra 13 493,10 €)**

Na uvedenom účte kontrolovaný subjekt mal zaúčtovaných 308 položiek, ktoré sa týkali emisnej kontroly, štátnej technickej kontroly a revízie tachografu autobusov. Na uvedenom účte taktiež bol zaúčtovaný náklad za revíziu hasiacich prístrojov MHD Nitra (d. č. 93958204 vo výške 914,51 €) a opravu tachografu (d. č. 92195553 vo výške 575 €). Kontrolou daného účtu bolo zistené, že všetky položky uvedené na účte sa týkali autobusov MHD.

### **Účet 518 790 – ostatné služby - vo výške 81 825,73 € (náklad pre mesto Nitra 78 096,31 €)**

Na účte boli účtované rôzne druhy nákladov, napr. rôzne služby, opravy, dezinfekcia a tepovanie vozidiel, odmena za poskytovanie platobného systému prostredníctvom SMS, servisné práce na zariadeniach na spracovanie mincí a bankoviek, zneškodnenie nebezpečného odpadu, čalúnické práce, oprava výtlkov, servisné práce, licencie a mnoho ďalších. Kontrolný orgán skontroloval 33 položiek (z celkového počtu 197) daného účtu.

#### **Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že:**

- ✓ d. č. 1001601 vo výške 2 153,31 € (náklad pre mesto Nitra 2 055,16 €) za elektroinštalčné práce, sa týkal kontrolovaného obdobia roku 2019 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;

- ✓ d. č. 240107408 vo výške 254 € (náklad pre mesto Nitra 242,42 €) za defiškalizáciu fiškálnych tlačiarňí, sa týkal kontrolovaného obdobia roku 2019 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;
- ✓ d. č. 240153279 vo výške 375,38 € (náklad pre mesto Nitra 358,27 €) za softvér na spracovanie dobíjacích kariet, sa týkal kontrolovaného obdobia roku 2019 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;
- ✓ d. č. 241557019 vo výške 60 € (náklad pre mesto Nitra 57,26 €) za podanie daňového priznania k obratovej dane v Nemecku. 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;
- ✓ d.č. 92678431 vo výške 1 568 € (náklad pre mesto Nitra 1 496,53 €) a d.č. 94440783 vo výške 784 € (náklad pre mesto Nitra 748,27 €) za opravu sedačiek a držadiel . Uvedené náklady 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 sú dodržané aj na faktúrach.**

Kontrolný orgán taktiež skontroloval ku kontrole daného účtu predložené doklady č. 240489755, č. 241382687, č. 242637956, č. 242351439, č. 242637956, ktoré predstavujú náklady v zmysle Zmluvy o zabezpečení služby elektronického systému platieb za služby spojené s mestskou autobusovou dopravou v Nitre prostredníctvom mobilného telefónu a systému SMS, uzatvorenou 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 a jedného dokladu č. 10001702 vo výške 1 855,47 € záúčtovaného na účte 518 001 – ostatné náklady na služby – Lokál, výšku odmeny, kde z uvedených dokladov celkom bolo predaných 89 978 ks SMS lístkov vo výške 75 453 € (62 877,50 € bez DPH) s cenou odmeny 15 405 € bez DPH. Percento bolo dodržané.

**Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 2 713,11 €.**

**Účet 538 230 – administratívne a súdne poplatky vo výške 3 597,72 € (náklad pre mesto Nitra 3 433,74 €)**

Na predmetnom účte bolo záúčtovaných celkom 17 položiek. Ku kontrole boli vyžiadané doklady k 9 položkám (niektoré majú spojené náklady): (č. 70000008, č. 70000009, č. 240792057, č. 240801460, č. 1000109502 a č. 241934662). Náklady uvedených dokladov sa týkali úhrady za podanie návrhu na exekúciu a súdne poplatky za návrh na vykonanie exekúcie z dôvodu pokút, za správne poplatky (Ekolky) cez Slovenskú poštu. Kontrolou daných účtovných dokladov neboli zistené rozdiely.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Účet 548 360 – zákonné poistenie vozidiel – vo výške 47 759,05 € (náklad pre mesto Nitra 45 582,28 €)**

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú poistnú zmluvu č. 8100075108 s UNIQA poisťovňa, a. s. na dobu určitú od 1.1.2020 do 31.12.2020. Predmetom zmluvy je povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla. Celkové ročné poistenie bolo dohodnuté vo výške 208 497,98 €.

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady v počte 2 ks prislúchajúce k danému účtu: č. 1000550 vo výške 2 981,44 € za poistné obdobie 1.5.2020 – 1.6.2020 a č. 1001608 vo výške 4 256,77 € za poistné obdobie 1.12.2020 – 1.1.2021. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 12 položiek.

**Kontrolou bolo zistené, že:**

- ✓ vo výške poistného za poistné obdobie 1.5.2020 – 1.6.2020 bolo započítané aj poistné za 2 autobusy (NR 565 IJ a C - 80962) a 3 vláčiky (NR 999 YR, NR 097 YS a NR NITRA), ktoré nie sú v zozname motorových vozidiel prislúchajúcich na MAD v kontrolovanom období. Celková čiastka poistného za tieto vozidla v uvedenom období je 182,76 € (pomer pre mesto Nitra 174,73 €);
- ✓ vo výške poistného za poistné obdobie 1.12.2020 – 1.1.2021 bolo započítané aj poistné za 3 autobusy (NR 963 FH, NR 583 IF a NR 207 KG) a 3 vláčiky (NR 999 YR, NR 097 YS a NR NITRA), ktoré nie sú v zozname motorových vozidiel prislúchajúcich na MAD v kontrolovanom období. Celková čiastka poistného za tieto vozidla v uvedenom období je 225,18 € (pomer pre mesto Nitra 214,92 €).

**Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 389,65 €.**

**Účet 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť – vo výške 2 035,21 € (náklad pre mesto Nitra 1 942,45 €)**

Na účte bolo celkom zaúčtovaných 25 položiek. Náklady sa týkali nákupu pramenitej vody pre dodržiavanie pitného režimu (10 položiek), úhrady za permanentky do fitnes pre vodičov (2 položky), za procedúry kryokomory (1 položka) a drobný nákup na kartu, vrátane televízora.

**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.**

- ✓ d. č. 92271088 vo výške 166,67 € (náklad pre mesto Nitra 159,07 €) - permanentky do fitnes vodiči;
- ✓ d. č. 94665198 vo výške 150 € (náklad pre mesto Nitra 143,16 €) - permanentky do fitnes vodiči;
- ✓ d. č. 94665198 vo výške 183,40 € (náklad pre mesto Nitra 175,04 €) - procedúry kryokomory vodiči;
- ✓ d. č. 70000042 vo výške 315,83 € (náklad pre mesto Nitra 301,43 €) – nákup televízora a vo výške 63,17 € (náklad pre mesto Nitra 60,29 €) – DPH z nákupu televízora.

**Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 838,99 €.**

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### **Účet 548 590 – členské príspevky vo výške 638,10 € (náklad pre mesto Nitra 609,02 €)**

Na danom účte boli evidované 2 účtovné doklady: č. 240978199 vo výške 580 € (podiel pre mesto Nitra 553,56 €) za členský príspevok na činnosť združenia prevádzkovateľov hromadnej dopravy osôb v mestských aglomeráciách Slovenskej republiky a doklad č. 240430511 vo výške 58,10 € (podiel pre mesto Nitra 55,45 €) za členský poplatok občianskému združeniu ČESMAD Slovakia. **Náklad vo výške 58,10 € (podiel pre mesto Nitra 55,45 €) v zmysle Prílohy č. 2 k Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ nie je ekonomicky oprávneným nákladom, nakoľko nevznikol v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.**

**Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 55,45 €.**

### **Účet OH 411420 – neuvedený účet vo výške 429,68 € (náklad pre mesto Nitra 410,09 €)**

Na účte bol účtovaný jeden náklad v uvedenej výške, ktorý sa týkal energie: plyn a elektrina za mesiac január 2021 v nebytových priestoroch nachádzajúce sa v administratívnej budove prenajatých v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov v znení dodatkov č. 1 - 14 uzatvorenej s JUMA Nitra, s.r.o. **Všetky náklady spojené s prenájmom tejto nehnuteľnosti sú zaúčtované na účte 518 190 – nájomné ostatné a to za všetkých 12 mesiacov roku 2020. Spolu uvedené náklady za nájom uvedenej nehnuteľnosti sú zúčtované za 13 mesiacov.**

**Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 410,09 €.**

### **Kontrola položky - Prevádzková a správna réžia**

V predložennom vyúčtovaní bola prevádzková a správna réžia pre MAD uvedená spolu v celkovej výške 566 173,23 €, z toho výška prevádzkovej réžie – 96 571,90 € a správnej réžie – 469 601,34 €.

#### **Prevádzková réžia**

Náklady, ktoré boli zúčtované v prevádzkovej réžii 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 réžie. Základ pre výpočet prevádzkovej réžie bol vo výške 269 188,79 €.

V predložennom vyúčtovaní bola prevádzková réžia vo výške 96 571,90 € (náklad pre mesto Nitra). Podiel prevádzkovej réžie bol pre MAD vypočítaný vo výške 37,5883 % z celkových prevádzkových nákladov.

**V priebehu kontroly ÚHK zistil, že dopravca v predložennom vyúčtovaní za rok 2020 zahrnul náklady aj výnosy z nepravideľnej dopravy. Prevádzkovanie uvedeného druhu dopravy bolo vyňaté zo zmluvy a to dodatkom č. 26. Nakoľko počet km nepravideľnej dopravy (1 656 km) má vplyv aj na výpočet podielu prevádzkovej réžie pre MAD, ÚHK prepočítal podiel prevádzkovej réžie pre MAD vo výške 37,5719 % z celkových prevádzkových nákladov ako podiel ubehnutých km MAD (3 796 215 km) znížený o km nepravideľnej dopravy (1 656 km) k celkovým ubehnutým km DEPO (10 099 449 km). Úprava výšky podielu prevádzkovej réžie pre MAD Nitra za rok 2020 je zohľadnená v záverečnom výpočte doplatku príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. a je uvedená v závere správy.**

ÚHK náhodným výberom prekontroloval vybrané nákladové účty prevádzkovej réžie:

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

### *Účet 501 160 – spotreba materiálu – Ostatný materiál v celkovej výške 3 077 €*

Na účte boli zaúčtované náklady súvisiace s nákupom kancelárskeho nábytku. Kontrolu bolo zistené, že na účte bol zaúčtovaný náklad na výrobu prechodu medzi dverami (doklad č. 93070403) vo výške 326 € (náklad pre mesto 116,953 €). Náklad sa týkal prechodu medzi dverami v budove Dispečingu AS. Rozdiely zistené neboli.

### *Účet 501 550 – drobný hmotný majetok spotreba materiálu v celkovej výške 798,37 €*

Na účte bol zaúčtovaný jeden doklad, týkajúci sa doplnenia kamerového systému.

***Kontrolu bolo zistené, že zaúčtovaný náklad (doklad č. 1000068) v celkovej výške 798,37 € (náklad pre mesto Nitra 286,42 €) sa týkal autobusovej stanice a netýkal sa MAD.***

**Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 286,42 €.**

### *Účet 502 420 – spotreba energie v celkovej výške 16 714,34 €*

Na účte boli zaúčtované doklady - faktúry týkajúce sa distribúcie elektriny pre autobusovú stanicu (verejné osvetlenie) od spol. Energie 2, a.s., Bratislava a dodávky tepla, električky, vody a TUV pre priestory prenajaté od spoločnosti POLYGON technik, s.r.o. Rozdiely zistené neboli.

### *Účet 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku v celkovej výške 2 457,04 €*

Na účte boli zaúčtované dva náklady, týkajúce sa opráv ostatného hnutel'ného majetku a kapotáže OK stĺpov nástupišt'a K5.

***Kontrolou bolo zistené, že na účte bol zaúčtovaný náklad na opravu kapotáže OK stĺpoch nástupišt'a K5 (doklad č. 109931652) vo výške 2 278 € (náklad pre mesto Nitra 817,24 €). Oprava sa týkala vnútorného areálu 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 817,24 €.**

### *Účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov vo výške 496 €*

Na účte bol zaúčtovaný jeden náklad na základe objednávky vystavenej na sumu 496 €, tykajúci sa maliarskych prác dispečingu a vstupnej chodby v AB na Štúrovej ul., Nitra. Rozdiely zistené neboli.

### *Účet 518 190 – nájomné ostatné v celkovej výške 41 840,81 €*

Na predmetnom účte 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 m<sup>2</sup>) v jednom prípade vo výške 3 149,83 € bez DPH, v druhom prípade (nájom 31,02 m<sup>2</sup>) vo výške 336,05 € bez DPH a nájomné na základe Nájomnej zmluvy č. 45/2014 so spoločnosťou COOP Jednota Nitra, SD. Rozdiely zistené neboli.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

### *Účet 518 131 – strážne služby v celkovej výške 90 475,20 €*

Na predmetnom účte boli zaúčtované účtovné doklady za stráženie AS v jednotlivých mesiacoch. Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú zmluvu o poskytovaní strážnej služby s Ing. Norbert Čanaky – KOBRA č. 00294/2008 s účinnosťou od 1.6.2008 v znení dodatkov č. 1 – 10. 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 a dodatkom č. 10 účinného od 1.1.2020 bola dohodnutá cena 10,30 € bez DPH/hod. Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady č. 92202804 za mesiac 1/2020 vo výške 7 663,20 € bez DPH a č. 95151098 za mesiac 11/2020 vo výške 7 416 € bez DPH s cieľom skontrolovať, či fakturované ceny sú v zmysle dodatkov ku zmluve. Rozdiely zistené neboli.

### *Účet 518 141 – upratovacie služby v celkovej výške 3 240 €*

Kontrolovaný subjekt má na tomto účte zaúčtované účtovné doklady, ktoré sa týkajú ručného čistenia autobusovej stanice. Náklad bol účtovaný 12 položkami v sume 270 € v zmysle objednávky. **Kontrolou bolo zistené, že ručné 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 1 162,35 €.**

### *Účet 518 220 – spracovanie/skládkovanie v celkovej výške 7 623,19 €*

Na predmetnom účte bolo účtovaných 14 položiek, náklady sa týkali vývozu komunálneho odpadu. Pri kontrole prevádzkovej réžie za rok 2020 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. 2 734,83 €.**

---

*Kontrolovaný subjekt v rámci výhrad požiadal o opätovné posúdenie oprávnenosti nákladov a uviedol, že náklad na odpad vo výške 330 € (náklad pre mesto Nitra 118,39 €) sa týka areálu na Štúrovej ulici, avšak bol účtovaný na nesprávne nákladové stredisko.*

**Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 2 616,44 €.**

### *Účet 518 130 – prenájom kanc. zariadení vo výške 2 099,52 €*

Na účte boli zaúčtované náklady za podnájom hnutelných vecí v zmysle Zmluvy o podnikateľskom podnájme hnutelných vecí (kopírovacie zariadenia vrátane tlačiarň) uzavretej dňa 1.5.2015 medzi ARRIVA Slovakia a. s. a ARRIVA Nitra a.s. a Zmluvy o podnikateľskom podnájme hnutelných vecí uzatvorenej dňa 1.5.2015 medzi ARRIVA Slovakia a.s. a NITRAVEL s.r.o. Rozdiely zistené neboli.

*\*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.*



## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Účet 544 290 – zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania v celkovej výške 1 100 € (náklad pre mesto Nitra 394,62 €)**

*Tento náklad v zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. c (pokuty, úroky/poplatky z omeškania, náhrady škôd, prípadne iné sankcie podľa zmlúv a všeobecne záväzných právnych predpisov) Dodatku č. 18 k zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ sa nepovažuje za ekonomicky oprávnený.*

**Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 394,62 €**

**Účet 538 220 – likvidácia odpadu miest. popl. v celkovej výške 2 332 €**

Na účte boli zaúčtované poplatky za komunálny odpad mestu Nitra vo výške 2 332 €. Rozdiely zistené neboli.

**Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o celkovú čiastku 5 277,07 €.**

### Správna réžia

V predloženom vyúčtovaní bola správna réžia vo výške 469 601,34 € Podiel správnej réžie bol pre MAD vypočítaný vo výške 26,9595 % z celkových nákladov správnej réžie, ktoré boli vo výške 1 825 060,80 €.

Podiel správnej réžie pre MAD vo výške 26,9595 % bol dopravcom vypočítaný ako podiel ubehnutých km MAD (3 796 215 km) k celkovým ubehnutým km všetkých druhov dopravy ARRIVY (14 081 194 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).

*Nakoľko bolo kontrolou zistené, že dopravca zahrnul do výnosov aj nepravidelnú dopravu, ktorá sa v bode 2. dodatku č. 26 k Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave vykonávanej autobusmi vypustila, bolo potrebné upraviť aj počet km uvedených vo vyúčtovaní. Z uvedeného dôvodu ÚHK prepočítal podiel správnej réžie pre MAD vo výške 26,9477 % ako podiel ubehnutých km MAD (3 796 215 km) znížený o km nepravidelnej dopravy (1 656 km) k celkovým ubehnutým km všetkých druhov dopravy ARRIVY (14 081 194 km). Úprava výšky podielu správnej réžie pre MAD Nitra za rok 2020 je zohľadnená v záverečnom výpočte doplatku príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. a je uvedená v závere správy.*

Kontrolný orgán náhodným výberom skontroloval nasledovné nákladové účty správnej réžie:

**Účet 501 120 – ostatný materiál vo výške 11 589,23 €**

Na uvedenom účte boli zaúčtované nákladové položky týkajúce sa spotreby drobného materiálu, čistiacich prostriedkov a pod. Ku kontrole bol predložený doklad č. 93747125 vo výške 750 € týkajúci sa nákupu dochádzkového dotykového terminálu pre bezkontaktné médiá. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

### **Účet 501 290 – kancelárske potreby vo výške 12 596,79 €**

Kontrolovaný subjekt na účte zaúčtoval 307 položiek na kancelárske potreby a drobný spotrebný materiál. Ku kontrole boli vyžiadané doklady nad 400 € a to v počte 5 ks : č. 92567972 vo výške 1 085 €, č. 92956553 vo výške 931,20 €, č. 93100593 vo výške 467 €, č. 93405637 vo výške 700,50 € a č. 95417868 vo výške 500€. Všetky predložené doklady sa týkali nákupu kancelárskych potrieb a spotrebného materiálu. Kontrolou predložených účtovných dokladov neboli zistené rozdiely.

### **Účet 501 610 – pracovné odevy a ochranné pomôcky vo výške 31 854,50 €**

Na účte bolo zaúčtovaných 61 dokladov. Ku kontrole boli vyžiadané 3 doklady: č. 92937102 vo výške 2 977,03 € č. 93216429 vo výške 5 319,27 € a č. 93405048 vo výške 1 692,90 €. V sume 2 977 € boli zakúpené pánske polokošele krátky rukáv s vyšíťým logom v počte 497 ks, v počte 199 ks boli zakúpené pánske nohavice, dlhé vz. Arriva SK v sume 5 319,27 € a v sume 1 692,90 € slnečné okuliare Polar Glare v celkovom počte 99 ks. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

### **Účet 511 110 – opravy drobných prostriedkov v celkovej výške 23 091,50 €**

Na predmetnom účte boli účtované náklady na opravy osobných a nákladných dopravných prostriedkov využívaných k obslužnej činnosti spoločnosťou ARRIVA NITRA a.s. Ku kontrole boli predložené 4 doklady č. 93253291 vo výške 1 483 €, č. 94323999 vo výške 1 475,27 €, č. 94324000 vo výške 1 441,71 € a č. 95206350 vo výške 1 310,69 €. Všetky doklady sa týkali opráv vozidla Iveco Daily. Kontrolou daných účtovných dokladov neboli zistené rozdiely.

### **Účet 518 001 – ostatné služby v celkovej výške 10 517,25 €**

Na uvedenom účte boli účtované náklady za prenájom nebytových priestorov a služby s tým spojené v administratívnej budove na Štúrovej ulici v Nitre. Ku kontrole bol predložený doklad č. 1001701 v sume 4631,32 € a 1 349,88 € ktoré predstavujú náklad na prenájom nebytových priestorov na základe Dodatku č. 14 k Zmluve o nájme nebytových priestorov, zo dňa 1.6.2014. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

### **Účet 518 110 – klasická inzercia a reklama vo výške 8 523,72 €**

Na účte bolo zaúčtovaných 7 položiek. Ku kontrole boli vyžiadané 4 doklady: č. 1000370 vo výške 2 261,30 €, č. 1000548 vo výške 2 336,70 €, č. 1000647 vo výške 2 261,30 € a č. 95354342 vo výške 1 000,92 €. Kontrolou bolo zistené, že náklady vo výške 2 261,30 €, 2 336,70 € a 2 261,30 € (náklad pre mesto spolu 1 764,94 €) sa týkali poskytnutia reklamného priestoru a propagácie obchodného mena, loga kontrolovaného subjektu v areáli FC Nitra v období Apríl, Máj a Jún 2020. Náklad vo výške 1 000,92 € (náklad pre mesto 257,55 €) sa týkal poradensko-konzultačnej služby ktorá nesúvisela s MAD.

*V zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 Zmluvy 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.*

**Z dôvodu zahrnutia uvedených položiek do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 2 022,49 €.**

### **Účet 518 144 – poradenstvo bezpečnosť v celkovej výške 4 620 €**

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. Rozdiely zistené neboli.

### **Účet 518 180 – nájomné dopravných prostriedkov vo výške 13 249,87 €**

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. Rozdiely zistené neboli.

### **Účet 518 199 – ostatné služby vlast. vo výške 55 319,89 €**

Na tomto účte bolo účtovaných 17 položiek. Ku kontrole boli vyžiadané 4 doklady a to č. 240211011 vo výške 4 335 €, č. 241649174 vo výške 797,53 €, č. 242064423 vo výške 3 846 € a č. 242648357 vo výške 797,53 €.

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. Celkom na tomto účte bolo účtovaných 11 mesiacov v celkovej sume 47 685 €. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle tejto zmluvy bol účtovaný náklad za 1 mesiac vo výške 4 335 € aj na ďalšom účte správnej réžie a to 518 790 .

Na tomto účte bol účtovaný aj náklad vo výške 3 846 € (celkom 1 položka), ktorý bol zúčtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní účtovných služieb uzatvorenej s Arriva Slovakia a.s, zo dňa 4.1.2013 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/štvrtročne. Fakturované boli účtovné služby vo výške 3 846 € bez DPH. Fakturovaná cena za poskytnutie účtovných služieb bola v zmysle dodatku č. 1 ku zmluve. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle tejto zmluvy bol účtovaný náklad za 3 štvrtroky vo výške 11 538 € aj na ďalšom účte správnej réžie a to 518 919 .

Náklad vo výške 797,53 € sa týkal licenčných poplatkov, správy a údržby systému a implementačných nákladov, bol účtovaný spolu za štyri štvrtroky v zmysle Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 8.1.2020. Rozdiely zistené neboli.

### **Účet 518 420 – dátové služby vo výške 110 064,40 €**

ÚHK vyžiadal ku kontrole daného účtu 2 doklady:

Náklad vo výške 58 656 € a 40 944 € (doklad č. 1001102) a vo výške 37 377 € (doklad č. 44001295) boli účtované na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 08.01.2020 uzatvorenej so spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s. na dobu neurčitú. Súčasťou zmluvy je príloha č. 1 v ktorej je dohodnutá predbežná kalkulácia cien za jednotlivé služby. Predmetom zmluvy je okrem iného aj IT servisné služby, IT ostaný SW, kvalita a pod. Náklad vo výške 58 656 € (náklad pre mesto 15 092,63 €) je za IT servisné služby a náklad vo výške 40 944 € (náklad pre mesto 10 535,19 €) je za IT SAP obidve položky sú vyčíslené za obdobie 8 mesiacov v zmysle prílohy č. 1 zmluvy. Náklad vo výške

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

---

37 377 € (náklad pre mesto 9 617,38 €) je za IT servisné služby – infor. technológie a predstavuje doúčtovanie skutočných nákladov za predmetnú službu. Rozdiely zistené neboli.

### *Účet 518 650 – poradenské služby vo výške 31 270,97 €*

Na uvedenom účte kontrolovaný subjekt účtoval náklady za právne služby, notárske úkony a znalecké posudky. Ku kontrole boli vyžiadané 3 doklady: č. 100016 vo výške 3 000 €, č. 1000274 vo výške 2 300 € a č. 93744492 vo výške 300 €.

Náklad vo výške 3 000 € 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. Dňa 2.3.2020 bol podpísaný k Zmluve o poskytovaní služieb Dodatok č. 2, ktorý upravuje mesačnú odmenu vo výške 2 300 €. Celkom na tomto účte bolo zaúčtovaných 11 mesiacov vo výške 2 300 € a 1 mesiac vo výške 3 000 €.

Náklad (faktúra) vo výške 300 € (náklad pre mesto Nitra 77,19 €) bol vystavený znalcom Ing. Ľubomír Hujo, PhD. a týkal sa služby za vypracovanie znaleckého posudku na osobné vozidlá Volkswagen Passat a Volkswagen Jetta. Kontrolou bol náklad vylúčený z vyúčtovania, nakoľko tržba z predaja os. automobilov nebola započítaná v tržbách vo vyúčtovaní.

*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.*

**Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 77,19 €.**

### *Účet 518 752 – audit – štatutárny vo výške 27 286 €*

Na uvedenom účte boli zaúčtované 3 položky, ktoré boli aj vyžiadané ku kontrole. Ide o doklady č. 93960891 vo výške 4 415 €, č. 94410398 vo výške 11 871 € a č. 95246424 vo výške 11 000 €. Náklady boli fakturované v zmysle Zmluvy o audite zo dňa 9.10.2019 a Zmluvy o audite zo dňa 1.10.2020. Náklad vo výške 4 415 € (náklad pre mesto 1 136,01 €) predstavuje dodatočné služby poskytnuté audítorom za rok 2019, náklad vo výške 11 871 € (náklad pre mesto 3 054,51 €) predstavuje zmluvne dohodnutú odmenu v zmysle Zmluvy o audite zo dňa 9.10.2019, vo výške 11 130 € a účelne vynaložené vedľajšie výdavky vo výške 741 €. Náklad vo výške 11 000 € (náklad pre mesto 2 830,38 €) je odmena dohodnutá v Zmluve o audite zo dňa 1.10.2020 ako prvá faktúra za práce spojené s predbežným auditom za rok 2020. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

### *Účet 518 790 – ostatné služby vo výške 6 492,57 €*

Na tomto účte boli účtované rôzne náklady ako dezinfekcia kancelárií COVID-19, vzdelávanie zamestnancov, práce lektora, údržba, deratizácia, klampiarske práce, drobný materiál, umývanie áut, služby v oblasti civilnej obrany, poplatky za rôzne služby a pod.

Kontrolou bolo zistené, že na uvedenom účte bol zaúčtovaný náklad vo výške 4 335 € a týkal sa poskytovania komunikácie a informovanosti s cestujúcou a odbornou verejnosťou, reklamných

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

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 ďalšom účte správnej réžie a to na účte 518 199. Rozdiely zistené neboli.

### ***Účet 518 910 – manažérske poplatky vo výške 181 714 €***

Kontrolovaný subjekt zaúčtoval na tomto účte náklady vo výške 181 714 €, ktoré sa týkali zdieľania spoločných nákladov (strategické riadenie, kvalita, ľudské zdroje, financie, IT servisné služby, prevádzkovanie a údržba systémov technickej podpory, účtovné služby, mzdové účtovníctvo, marketing komunikáciu, právne služby atď.) medzi ARRIVA Slovakia a.s. a ARRIVA NITRA a.s. na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 08.01.2020 uzatvorenej na dobu neurčitú. Súčasťou zmluvy je príloha č. 1 v ktorej je dohodnutá predbežná kalkulácia cien za jednotlivé služby. Ku kontrole boli vyžiadané všetky doklady.

Náklady (doklad č. 10096) vo výške 9 696 € sa týkal kvality – zabezpečenie súladu s internými pravidlami, vo výške 28 840 € sa týkal strategického riadenia, vo výške 33 112 € sa týkal ľudských zdrojov a bol účtovaný za obdobie 1. – 8. 2020 v zmysle prílohy č. 1 Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 08.01.2020. Náklad (doklad č. 241849719) vo výške 40 688 € sa týkal financií a bol účtovaný za obdobie 1. – 8. 2020 v zmysle prílohy č. 1 Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 08.01.2020. Náklad (doklad č. 1001102) vo výške 9 664 € sa týkal manažérskych poplatkov a bol účtovaný za obdobie 1. – 8. 2020 v zmysle prílohy č. 1 Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 08.01.2020. Náklad (doklad č. 44001295) vo výške 21 244 € - strategické riadenie, vo výške 12 476 € - ľudské zdroje, vo výške 17 147 € - financie a vo výške 8 847 € - manažérske poplatky predstavujú doúčtovanie skutočných nákladov v zmysle Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 08.01.2020. Rozdiely zistené neboli.

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

Na tomto účte bol účtovaný náklad vo výške 3 846 € (celkom 3 položky), ktorý bol zúčtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní účtovných služieb 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/štvrtročne. Fakturované boli účtovné služby v celkovej výške 11 538 € bez DPH/tri štvrtroky. Fakturovaná cena za poskytnutie účtovných služieb bola v zmysle dodatku č. 1 k zmluve. Kontrolou bolo zistené, že v zmysle tejto zmluvy bol účtovaný náklad za 1 štvrtrok vo výške 3 846 € aj na ďalšom účte správnej réžie a to 518 199 .

Na uvedenom účte je účtovaný aj náklad týkajúci sa 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 €. Rozdiely zistené neboli.

### ***Účet 538 230 – administratívne a súdne poplatky vo výške 7 794,02 €***

Na uvedenom účte sú účtované náklady týkajúce sa poplatkov za podanie žalôb a úhrady trov pri exekúciách z pokút za cestovanie bez platných cestovných lístkov. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 3012495 vo výške 1 696,50 €, ktorý sa týkal súdneho poplatku za podanie žaloby proti žalovanému Ing. Norbert Čanaky, KOBRA S.B.S. úhrady škody poškodených autobusov vandalizmom. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### *Účet 541 110 – zostatková cena pred. DHM vo výške 1 491,04 €*

Na účte bola uvedená jedna položka v celkovej čiastke 1 491,04 € (podiel pre mesto Nitra 383,65581 €). Uvedenou položkou bola účtovaná zostatková cena predaného automobilu VW Jetta.

*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 časti neoprávnených nákladov do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 383,65 €.**

### *Účet 548 590 – členské príspevky vo výške 3 300 €*

Na predmetnom účte bol účtovaný jeden náklad vo výške 3 300 € (náklad pre mesto Nitra 889,663 €) za členský príspevok ZAD (Zväz autobusovej dopravy) za rok 2020. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

### *Účet 551 120 – odpisy DHM vo výške 9 213,20 €*

Na účte boli zaúčtované položky odpisovaného DHM v celkovej výške 9 213,20 €. Podľa predloženého zoznamu odpisovaného DHM kontrolovaným subjektom, bolo kontrolou zistené odpisovanie výdajného stojanu na PH č. 1, 2, 3 vo výške spolu 604,47 € (náklad pre mesto 155,53 €). Uvedené položky sa podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu ich majetkom a nachádzajú sa v areáli spoločnosti na Štúrovej ulici, sú prenajímané spoločnosti ARRIVA Slovakia a.s. Nakoľko tržba s prenájmu nie je súčasťou vyúčtovania, ÚHK z predmetného účtu vyradil uvedené odpisy pripadajúce v pomere pre mesto Nitra, t.j. 155,53 € z vyúčtovania.

**Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 155,53 €.**

**Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o celkovú čiastku 2 638,86 €.**

### COVID-19 náklady

Kontrolný orgán v rámci kontroly vyúčtovania zistil, že dopravca vynaložil náklady súvisiace s pandémiou COVID-19. COVID náklady boli zaúčtované na strediskách priamych nákladov a účtoch správnej réžie. Kontrolný orgán zosumarizoval Covid náklady a to vyfiltrovaním účtovných denníkov podľa poznámky v texte COVID-19, dezinfekcia, dezinfekcia autobusov, dezinfekcia kancelárií, nákup dezinfekčných prostriedkov a ochranné rúška.

V rámci účtov Správnej réžie bola výška Covid nákladov 24 913,03 € (čiastka pripadajúca na mesto Nitra vo výške 6 410,31 €), v rámci priamych nákladov bola výška Covid nákladov 33 077 € (čiastka pripadajúca na mesto Nitra vo výške 31 569,42 €). Celkové Covid náklady pripadajúce na mesto Nitra boli v sume **37 979,73 € bez DPH.**

Doprovca ARRIVA Nitra, a.s. v zmysle opatrenia č. OLP/2595/2020 zo dňa 15.03.2020 vydaného Úradom verejného zdravotníctva Slovenskej republiky v súvislosti s pandémiou ochorenia COVID-19 a uznesením vlády SR č. 111 z 11.03.2020 vystavil mestu Nitra, dňa 14.01.2021 faktúru za dezinfekciu autobusov, dezinfekciu kancelárií, nákup dezinfekčných prostriedkov, ochranných rúšok a ostatných

pomôcok v celkovej sume **37 799,23 € bez DPH** (45 359,08 € s DPH). Faktúra bola zo strany mesta uhradená. Rozdiel medzi fakturovanou čiastkou a výškou Covid nákladov v predloženom vyúčtovaní činí rozdiel **180,50 € bez DPH**.

*Uvedený rozdiel medzi vyfakturovanou čiastkou a vypočítanou ÚHK môže byť spôsobený podľa vyjadrenia kontrolovaného subjekt, že pri výpočte výšky Covid nákladov vo faktúre vychádzal z podielu MAD na celkových nákladoch pre rok 2019, nakoľko v čase vystavenia faktúry nemal vedomosť o podiele MAD na celkových nákladoch pre rok 2020.*

**Na základe uvedeného je potrebné zvýšiť Covid náklady o čiastku 180,50 € a zároveň znížiť celkové náklady uvedené v predloženom vyúčtovaní o uvedenú čiastku.**

### 2.2. Kontrola správnosti výpočtu PZ a úspory na PHM

#### **Primeraný zisk (PZ)**

Dodatkom č. 27 ku Zmluve sa zmluvné strany dohodli na povinnosti objednávateľa uhradiť za rok 2020 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 284 089,45 € 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, ktorý za rok 2020 pre dopravcu činil 85 619,86 € a ktorý je súčasťou vyúčtovania.

Kontrolný orgán na základe skutočností, že v údajoch, ktoré vstupujú do výpočtu bonusu sú zahrnuté údaje ovplyvnené km z nepravideľnej dopravy, požiadal dopravcu o úpravu výšky bonusu s ohľadom na zníženie počtu prejazdených km (1 655 km), počet spotrebovaných litrov ako aj výšky nákladov na PHM. Dopravca na základe tejto žiadosti po úprave uvedených údajov prepočítal výšku bonusu. Kontrolou upraveného bonusu neboli zistené nedostatky. Podľa nového prepočtu s ohľadom na upravené údaje výška bonusu za úsporu PHM pre dopravcu za rok 2020 činí čiastku 85 625,25 €, t. j. rozdiel z predloženým vyúčtovaním + 32,39 €.

**Na základe prepočtu je potrebné výšku bonusu na úspore PHM zvýšiť o čiastku 32,39 €.**

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### 2.3. Kontrola výnosových položiek

Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2020 prehľad výnosov bol nasledovný:

	<b>Rok 2020</b>
Celkové výnosy vrátane príspevku mesta	6 800 169,69

Tabuľka č.4 Prehľad tržieb

<b>Text</b>	<b>Účet</b>	<b>Názov účtu</b>	<b>Mesto Nitra</b>
<b>Tržby za služby</b>			<b>1 951 650,70</b>
Tržby za služby	602170	Doprava MAD	1 910 872,96
Tržby za služby	602260	Tržby – Doprava pravidelná - zamestnanci	0
Tržby za služby	602470	Doprava nepravidelná	3 797,78
Tržby za služby	602570	Tržby z dopravy ostatné	16 364,61
Tržby za služby	648193	Ostatné výnosy – Príspevky zo ŠR	20 615,52
<b>Náhrady strát zmluva o výk. vo ver. záujme</b>	648790	Náhrady strát od objednávateľov	<b>4 800 000</b>
<b>Ostatné tržby</b>			<b>48 518,82</b>
Ostatné tržby	602750	Tržby – ostatné služby – Reklamné služby	23 149,52
Ostatné tržby	645290	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	22 290,68
Ostatné tržby	648791	Ostatné výnosy z hosp. činnosti	3 078,62

*V priebehu kontroly ÚHK zistil, že dopravca v predloženom vyúčtovaní za rok 2020 zahrnul aj výnosy z nepravidelnej dopravy. Prevádzkovanie uvedeného druhu dopravy bolo vyňaté zo zmluvy a to dodatkom č. 26. Po upozornení kontrolovaného subjektu o tejto skutočnosti, bol zo strany dopravcu predložený prepočet nákladov s ohľadom na zistenie. Kontrolný orgán po overení súhlasil s výškou úpravy a vyňal v absolútnej hodnote výnosy z nepravidelnej dopravy. Úprava výšky výnosov pre MAD Nitra za rok 2020 je zohľadnená v záverečnom výpočte doplatku príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. a je uvedená v závere správy.*

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 a dodatok č. 1, účinný od 5.9.2020 upravujúci prepravu počas mimoriadneho stavu, núdzového režimu alebo epidémie.

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“. Tarifný MAD v Nitre boli odsúhlasené uzneseniami Mestského zastupiteľstva v Nitre. Posledný cenový výmer – úprava tarify bola schválená uznesením č. 57/2020-MZ na rokovaní Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 7.5.2020 s účinnosťou od 1.8.2020. Uvedeným uznesením sa zmenila tarifa – Cestovné lístky zakúpené prostredníctvom SMS z pôvodných 0,90 € na



## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

0,80 € a dĺžka minút platnosti cestovného lístka z pôvodných 60 minút na 70 minút. Výška zvyšných druhov cestovného v MAD oproti roku 2019 zostala zachovaná.

Tabuľka č. 5 Tržby MAD Nitra z cestovného v roku 2020

Druh cestovného lístka	Cena lístka v €	Počet ks predaných	Tržba v € bez DPH
<b>Cestovné lístky v predaji u vodiča</b>			
60 minútový – občiansky	0,80	514 007	342 671,33
60 minútový – zľava 40 %	0,50	375 447	156 436,25
24 hodinový	2,40	2 161	4 322,00
24 hodinový akciová cena počas ETM 2020	1,20	234	234,00
Týždenný	8,40	211	1 477,00
Týždenný akciová cena počas ETM 2020	5,00	26	108,33
<b>Cestovné lístky v predaji cez SMS</b>			124 152,58
60 minútový – občiansky, platný do 31.7.2020	0,90	104 183	78 137,25
70 minútový – občiansky, účinnosť od 1.8.2020	0,80	69 023	46 015,33
<b>Cestovné lístky na karte – jednorazové</b>			
jednorazový - občiansky	0,50	1 539 416	641 423,33
jednorazový - zľava 40 % - žiaci a študenti	0,30	538 601	134 650,25
jednorazový - zľava 40 % - dôchodcovia	0,30	385 609	96 402,25
jednorazový - zľava 40 % - občania nad 70 r.	0,30	16 562	4 140,50
jednorazový - zľava 40 % - ŤZP, ŤZP-S	0,30	34 804	8 701,00
jednorazový - zľava 40 % - BSJP (TP v Nitre)	0,30	5 656	1 414,00
jednorazový - zľava 80 % - občania nad 70 r. (TP v Nitre)	0,10	11 556	963,00
jednorazový - zľava 80 % - ŤZP, ŤZP-S (TP v Nitre)	0,10	7 256	604,67
jednorazový - zľava 80 % - ZDJP, KM (TP v Nitre)	0,10	4 205	350,42
jednorazový - zamestnanec	0,04	7 579	252,63
jednorazový - dieťa zamestnanca	0,05	7 105	296,04
jednorazový – rod. prísl. zamestnanca	0,30	9 396	2 349,00
<b>Cestovné lístky na karte – predplatné</b>			
mesačný - občiansky	20,00	15 644	260 733,33
mesačný - žiacky	12,00	1 044	10 440,00
mesačný - študentský	12,00	2 797	27 970,00
mesačný - dôchodcovský	12,00	1 617	16 170,00
mesačný - občania nad 70 r.	12,00	11	110,00
mesačný - ŤZP, ŤZP-S	12,00	84	840,00
mesačný - rod. prísl. zamestnanca	12,00	21	210,00
štvrtročný - občiansky	50,00	1 284	53 500,00
štvrtročný - žiacky	30,00	99	2 475,00
štvrtročný - študentský	30,00	441	11 025,00
štvrtročný - dôchodcovský	30,00	563	14 075,00
štvrtročný – občania nad 70 r.	30,00	1	25,00
štvrtročný - ŤZP, ŤZP-S	30,00	10	250,00
štvrtročný - rod. prísl. zamestnanca	30,00	1	25,00
polročný - občiansky	90,00	389	29 175,00
polročný - žiacky	54,00	46	2 070,00

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

polročný - študentský	54,00	110	4 950,00
polročný - dôchodcovský	54,00	137	6 165,00
polročný - občania nad 70 r.	54,00	0	0,00
polročný - občania nad 70 r. (TP v Nitre)	1,00	10 298	8 581,67
polročný - ĽZP, ĽZP-S	54,00	2	90,00
polročný - ĽZP, ĽZP-S (TP v Nitre)	1,00	3 722	3 101,67
polročný - BSJP (TP v Nitre)	12,00	967	9 670,00
polročný - ZDJP, KM (TP v Nitre)	6,00	558	2 790,00
polročný - rod. prísl. zamestnanca	54,00	6	270,00
<b>Spolu:</b>			<b>2 109 811,60</b>

Kontrolou dopadu v príjme tržieb za služby v doprave MAD počas Európskeho týždňa mobility (16.-22.9.2020 - Tabuľka č. 5) bolo zistené, že tržby z titulu predaja zľavnených cestovných lístkov boli znížené o čiastku **307,67 Eur** (suma bez DPH).

Zľavy z cien cestovných lístkov v rámci podujatia „Európskeho týždňa mobility“ neboli schválené MZ.

*Tabuľka č. 6 Tabuľka s počtom predaných lístkov v MAD počas Európskeho týždňa mobility v r. 2020*

Druh cestovného lístka	Počet	Cena z tarify	Spolu v € s DPH	Cena zľavnená:	Spolu v € s DPH:	Rozdiel v € s DPH:
24 hodinový	234	2,40	561,60	1,20	280,80	280,80
Týždenný	26	8,40	218,40	5,00	130,00	88,40
<b>Celkom</b>						<b>369,20</b>

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

### 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 22 290,68 €

Dotatku 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 máj 2020 a august 2020 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 zaplatenia pokuty	Výška pokuty podľa tarify v €	Výška pokuty zaplatená v €
388/20	12.05.2020	25.05.2020	40,00	20,00
869/20	29.07.2020	05.08.2020	40,00	20,00
874/20	29.07.2020	05.08.2020	40,00	20,00
888/20	31.07.2020	17.08.2020	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 2020 vykonávali 9 prepravní kontrolóri v trvalom pracovnom pomere, pričom vzhľadom na dopady COVID-19 sa v priemere na kontrole zúčastňovali 5 prepravní kontrolóri. Pokuty za nedodržanie prepravných podmienok sú evidované podľa jednotlivých rokov, je sledovaná ich úhrada a nezaplatené pokuty sú vymáhané v zmysle platnej legislatívy.

Tabuľka č. 8 Prehľad evidovaných pokút za rok 2020

Rok	Výška vyrubeníých pokút v €		Výška uhradených pokút v €	
2020	20 966,85		25 998,22	
Rok	Počet vyrubeníých pokút	Výška vyrubeníých pokút v €	Počet uhradených pokút	Výška uhradených pokút v €
2020	978	20 966,85	1 042	25 998,22

Rozdiel medzi výškou uhradených pokút za nedodržanie prepravných podmienok za rok 2020 a celkovou čiastkou uhradených pokút v roku 2020 predstavujú úhrady pokút z predchádzajúcich období, ako aj splátky pokút z predchádzajúcich období.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolnými postupmi bol zistený rozdiel medzi výnosmi na účte 645 290 a podkladmi predloženými dopravcom k úhradám pokút 2020 vo výške 40 € zaúčtovaný na pokutách MAD, týkajúci sa pokút PAD.

**Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky na výnosovom účte 645 290 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania je potrebné dopravcom vyčíslené výnosy znížiť o čiastku 40 €.**

***Účet 602 470 Tržby – doprava nepravidelná vo výške 3 797,78 €***

V bode 2. dodatku č. 26 k Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave vykonávanej autobusmi, č.j. 175/07/OKČ zo dňa 06.03.2007 sa v článku I „Predmet zmluvy“, ods. 14. vypustila posledná veta a nadväzne sa vypustila aj príloha č. 2 Dodatku č. 22 s názvom „Cenník nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MHD Nitra“ zo dňa 25.02.2019.

**Kontrolou bolo zistené, že dopravca do predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2020 zahrnul aj výnosy z nepravidelnej dopravy. Z uvedeného dôvodu ÚHK vyradil z vyúčtovania výnosy tohto účtu v plnej výške 3 797,78 €.**

***Účet 602 750 Tržby – Ostatné služby – Reklamné služby vo výške 23 149,52 €***

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 usporobovaných plôch a ďalších vhodných plôch na umiestnenie reklamy. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 2 021,25 € (pomer pre mesto Nitra 1 929,12 €) 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 boli za rok 2020 vyúčtované v čiastke **24 255,00 € bez DPH (pomer pre mesto Nitra 23 149,52 €)**

***Účet 648 193 Ostatné výnosy – Príspevky zo ŠR – lokál vo výške 20 615,52 €***

Kontrolou bolo zistené, že uvedené výnosy sú dotáciou v zmysle Dohody číslo 20/16/54E/2987 o poskytnutí finančného príspevku „Prvá pomoc“ – Opatrenie č. 3B zo dňa 19.05.2020 podpísanej medzi UPSVaR a kontrolovaným subjektom, zahŕňa paušálny príspevok na úhradu časti mzdových nákladov v závislosti od poklesu tržieb zamestnávateľa.

***Účet 648 791 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo výške 3 078,62 €***

Kontrolou bolo zistené, že uvedené výnosy sú výnosy za exekúcie, kolky a iné poplatky.

***Účet 602 260 Tržby – doprava pravidelná – zamestnanci vo výške 0 €***

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.

V rámci predloženého mesačného výkazu tržieb a prepravených osôb v MHD Nitra je evidovaný počet jednorazových cestovných lístkov v elektronickej podobe spolu za všetky typy lístkov pre zamestnancov v počte 24 080 ks a tržbe 2 897,67 €.

**Kontrolou bolo zistenie, že nebola vedená analytická evidencia na účte 602 260 Tržby – Doprava pravidelná – zamestnanecká. Uvedené tržby boli účtované na účte 602 170.**

**Účet 602 570 Tržby z dopravy ostatné vo výške 16 364,61 €**

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 zameril na najdôležitejšie nákladové účty a pri výpočte konečného doplatku za rok 2020 vychádzal zo skontrolovaných nákladových položiek.*
- *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, manažérske poplatky, právne a obchodné služby, ľudské zdroje, firemná komunikácia a finančná správa atď.). 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.*

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### Súhrn kontrolných zistení, ktoré priamo ovplyvňujú vyúčtovanie:

1. – 109,58 € (501 120 – ostatný materiál skupina A) – nepreukázané náklady MAD;
2. – 3 279,97 € (511 110 – opravy dopravných prostriedkov) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
3. – 259,89 € (účet 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. – 799,04 € (účet 502 420 – spotreba energie) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období;
5. – 1 370,58 € (účet 518 001 – ostatné náklady na služby - lokál) - duplicitné účtovanie do nákladov MAD;
6. – 199,31 € (účet 518 318 – prenájom pracovnej sily) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
7. – 238,60 € (účet 518 420 – dátové služby) - nepreukázané náklady MAD;
8. – 2 048,49 € (účet 518 190 – nájomné ostatné) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
9. – 2 713,11 € (účet 518 790 – ostatné služby) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období;
10. – 389,65 € (548 360 – zákonné poistenie vozidiel) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD za autobusy, ktoré nepatria MAD;
11. – 838,99 € (účet 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
12. – 55,45 € (účet 548 590 – členské príspevky) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD
13. – 410,09 € (účet OH 411420 – neuvedený účet) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklad sa netýkal kontrolovaného obdobia;
14. – 5 277,07 € (prevádzková réžia: účet 501 550 – drobný hmotný majetok spotreba materiálu, účet 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku, účet 518 141 – upratovacie služby, účet 518 220 – spracovanie/skladovanie, účet 544 290 – zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania);
15. – 2 638,86 € (správna réžia: účet 518 110 – klasická inzercia a reklama, účet 518 650 – poradenské služby, účet 541 110 – zostatková cena DHM, účet 551 120 – odpisy DHM);
16. + 180,50 € – úprava Covid nákladov;
17. + 32,39 € – úprava bonusu na úspore PHM;
18. – 3 837,78 € - úprava tržieb (nepravidelná doprava, pokuty);
19. – 853,59 € (primeraný zisk) – úprava na základe zníženia/zvýšenia EON;

Tabuľka č. 9 Porovnanie vyúčtovania MAD za rok 2020 predloženého kontrolovaným subjektom a ÚHK s ohľadom na kontrolné zistenia a úpravu o nepravidelnú dopravu

Ukazovateľ	Čiastka, v €	
	Predložené vyúčtovanie kontrolovaným subjektom	Výpočet ÚHK podľa kontrolných zistení
Pohonné látky	1 141 336,01	1 141 336,01
Pneuservis	79 711,73	79 711,73
Ostatný priamy materiál	284,42	284,42
Priame mzdy	2 544 028,77	2 544 028,77
Odpisy	458 229,17	458 229,17
Opravy a údržba	1 692 062,13	1 688 412,69
Odvody poisťného	881 713,69	881 713,69

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Iné ostatné priame náklady	790 966,71	781 903,40
Prevádzková a správna réžia	566 173,23	558 257,30
<b>Covid náklady</b>	<b>- 37 664,42</b>	<b>- 37 844,92</b>
<b>Vlastné náklady výkonu spolu (EON)</b>	<b>8 116 841,55</b>	<b>8 092 453,35 *</b>
<b>Primeraný zisk (3,5 % z EON)</b>	<b>284 089,45</b>	<b>283 235,86</b>
Tržby z dopravy	1 931 035,35	1 931 035,35
Príspevok mesta	4 800 000	4 800 000
Ostatné príspevky (zo ŠR)	20 615,52	20 615,52
Iné tržby	48 518,82	44 681,04
<b>Výkony spolu</b>	<b>6 800 169,69</b>	<b>6 796 331,91</b>
Bonusy	85 619,86	85 652,25
<b>Celková cena služby spolu s bonusmi</b>	<b>1 686 381,10</b>	<b>1 665 009,56</b>

\*Poznámka ÚHK:

Výška nákladov je upravená o % z nepravidelnej dopravy a Covid náklady.

**Celková čiastka, o ktorú je potrebné znížiť doplatok na základe kontrolných zistení je vo výške 21 371,60 €.**

Úprava vyúčtovania o nepravidelnú dopravu:

ÚHK po kontrole nákladových položiek ponížil celkovú prekontrolovanú čiastku o 3 578,90 €, čo je 0,044 % nepravidelnej dopravy, ktorú dopravca zahrnul do predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2020 a zároveň vyňal z celkovej položky - Iné tržby čiastku 3 797,78 €, čo je hodnota výnosov z nepravidelnej dopravy.

\*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 2020 bola schválená v Pláne kontrolnej činnosti na I. polrok 2021.

Dňa 27.5.2021 Mestu Nitra zmluvný dopravca ARRIVA NITRA a.s. predložil záverečné ročné vyúčtovanie výkonov, nákladov, výnosov a zálohových platieb v zmysle zmluvy za rok 2020. V priebehu kontroly použitia vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi za rok 2020 bolo zistené, že dopravca ARRIVA Nitra, a.s. dňa 1.4.2021 predložil na mesto Nitra žiadosť o čiastočné vysporiadanie nedoplatkov za výkony v MAD Nitra za rok 2020. V žiadosti ARRIVA NITRA, a.s. avizovala Mestu Nitra zaznamenané výpadky príjmov z cestovného v mestskej hromadnej doprave vykonávanej autobusmi z dôvodu COVID 19 a tiež nedostatok finančných prostriedkov z dôvodu poddimenzovaných preddavkov na výkon v službách vo verejnom záujme pre Mesto Nitra, čo má za následok po ukončení kalendárneho roka vysoký nedoplatok. Na základe predloženej žiadosti a následne uznesenia č. 119/2021-MZ zo dňa 22.4.2021, ktorým sa zvýšil rozpočet odboru dopravy na úhradu výdavkov na zúčtovanie MAD za rok 2020 vo výške 1 000 000 € bol podpísaný dodatok š. 33 ku Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi, č.j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, ktorým sa zmluvné strany dohodli na úhrade preddavku vo výške 1 milión € na doplatok k predbežnému vyúčtovaniu úhrady za poskytnutie služieb MHD vo verejnom záujme za rok 2020.

**Celkový doplatok s ohľadom na kontrolné zistenia a poskytnutý preddavok je vo výške 665 009,56 €.**

***Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle uznesenia č. 57/2021 – MZ zo dňa 11.3.2021:***

***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. Kontrolingové oddelenie bude pravidelne kontrolovať správnosti zaradovania nákladov na jednotlivé strediská a účty po jednotlivých nákladových druhoch.

*Kontrolovaný subjekt účtoval náklady jednotlivých položiek v zmysle internej účtovej osnovy z čoho vyplýva, že kontrolné mechanizmy dopravcu v rámci kontrolingového oddelenia nastavené optimálne.*

***Opatrenie je splnené.***

***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 a jeho správnosti.

*Na základe vykonanej kontroly predloženého vyúčtovania bolo zistené, že vo vyúčtovaní boli v niekoľkých prípadoch (uvedených v správe z kontroly) zahrnuté aj 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.*

***Opatrenie je splnené čiastočne.***

***Opatrenie č. 3:***

Pri vyrubení pokút za porušenie prepravných podmienok postupovať v súlade s čl. 2 písm. F „Tarify“, poučíme personál, ktorý rieši a zodpovedá za vyrubenie a výber pokút za porušenie prepravných podmienok.

*Náhodnou kontrolou poplatkov a úhrad za porušenie prepravných podmienok za obdobie mesiaca máj 2020 a august 2020 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 je splnené čiastočne.***

**Záver**

**Kontrolný orgán s ohľadom na predložené vyúčtovanie a na kontrolné zistenia, ktoré priamo ovplyvňujú výšku preukázanej straty za rok 2020 vypočítal doplatok, t. j. rozdiel skutočných oprávnených nákladov (vrátane úpravy o nepravidelnú dopravu) a výnosov, PZ k EON, zálohových platieb za rok 2020, poskytnutého preddavku a bonusu, ktorý je vo výške 665 009,56 €.**

S výsledkami kontroly bol oboznámený Ing. Silvester Zemes, generálny riaditeľ ARRIVA NITRA, a.s..

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaným opatreniam na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal žiadne námietky.



