



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

| | |
|------------------------------|--|
| Predkladateľ: | Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry |
| Číslo materiálu: | 1395/2022 |
| Názov materiálu: | Správa o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. |
| Spracovateľ: | Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór |
| Napísal: | Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór |
| Prizvať: | Ing. Silvester Zemes, prokúra ARRIVA NITRA, a.s. |
| Dátum rokovania MZ: | 15.11.2022 |
| Dátum vyhotovenia: | 02.11.2022 |
| Návrh na uznesenie: | Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. za rok 2021 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 2021 |
| Podpis predkladateľa: | Ing. Darina Keselyová, v. r. |

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitra, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 6/2022 zo dňa 6.7.2022 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: 11.7.2022 – 10.10.2022

Kontrolované obdobie: rok 2021

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 2021 vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 5/2021 v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 324/2021 – MZ zo dňa 14.10.2021.

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 Nitra, 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 udelennej 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 Nitra, 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 vydannej 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 34 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. 31, č. j. 163/2021/OD bol dohodnutý záväzok objednávateľa poskytnúť dopravcovi zálohové platby za obdobie január až marec 2021 za služby poskytnuté dopravcom vo výške 1 200 000 € a to v zálohových splátkach v čiastke 400 000 € mesačne. Týmto dodatkom bol tiež stanovený predpoklad všetkých ubehnutých km pre rok 2021 na základe prepravných výkonov a podľa platného cestovného poriadku vo výške 3 810 671,90 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 2021 v termíne do 31.5.2022.

Zároveň sa dodatkom č. 31 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 2021 v termíne do 31.10.2022, nie však skôr ako bude vykonaná „Kontrola použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi“ za rok 2021.

Predmetný dodatok bol podpísaný 27.1.2021 a nadobudol účinnosť dňa 29.1.2021.

Dodatkom č. 32, č.j. 535/2021/OD v čl. IV v bode 21 zmluvy bola dohodnutá výška mesačnej zálohovej platby poskytovanej objednávateľom dopravcovi od apríla do júna 2021 vo výške 400 000 € mesačne.

Predmetný dodatok bol podpísaný 14.4.2021 a nadobudol účinnosť dňa 20.4.2021.

Dodatkom č. 33, č.j. 1279/2021/OD v čl. IV v bode 21 zmluvy bola dohodnutá výška mesačnej zálohovej platby poskytovanej objednávateľom dopravcovi od júla do septembra 2021 vo výške 400 000 € mesačne.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Predmetný dodatok bol podpísaný 28.6.2021 a nadobudol účinnosť dňa 29.6.2021.

Dodatkom č. 34, č.j. 2132/2021/OD v bode 21 zmluvy bola dohodnutá výška mesačnej zálohovej platby poskytovanej objednávateľom dopravcovi od októbra do decembra 2021 vo výške 950 000 € mesačne, pričom za mesiac október a november bude dopravcovi poskytnutá suma 1 900 000 € v jednej platbe.

Týmto dodatkom v čl. IV ods. 22 sa dopravca rovnako ako aj v dodatku č. 31 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 2021 v termíne do 31.5.2022. Rovnako týmto dodatkom sa 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 2021 v termíne do 31.10.2022, nie však skôr ako bude vykonaná „Kontrola použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi“ za rok 2021. Uvedené bolo aj dohodnuté v dodatku č. 31.

Zároveň v čl. III ods. 1 predmetného dodatku bolo dohodnuté, že: „Špecifické riešenie okruhu, rozsahu a limitov ekonomicky oprávnených nákladov, ktoré v rámci zúčtovania roku 2021 budú zmluvné strany považovať za oprávnené a preukázateľné súvisiace s poskytovaním služby v zmysle zmluvy, súvisiace s účtovným obdobím roka 2021 bez ohľadu na to, v ktorom účtovnom období budú fakturované, predovšetkým z titulu, že uplynutím roka 2021 dochádza k ukončeniu zmluvného vzťahu medzi objednávateľom a dopravcom, bude predmetom samostatného dodatku ku zmluve“.

Predmetný dodatok bol podpísaný 3.12.2021 a nadobudol účinnosť dňa 4.12.2021.

Dodatky č. 27, 28, 29 a 30 sa týkali platobných podmienok pre predchádzajúce roky.

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

Na základe schváleného rozpočtu mesta za rok 2021 boli spoločnosti ARRIVA Nitra a.s. poskytnuté finančné prostriedky formou zálohových platieb za služby poskytnuté dopravcom vo výške 6 450 000 €, čo bolo aj zmluvne dohodnuté dodatkami č. 31-34. Dodatkom č. 31 bolo tiež stanovenie predpokladu ubehnutých km v roku 2021 v počte 3 497 123 obsadených km a 3 810 671,90 všetkých km. Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2021 prehľad nákladov a výnosov bol nasledovný:

Tabuľka č. 1 Prehľad nákladov a výnosov v MAD za rok 2021

| Ukazovateľ | 2021 | |
|---|---------------------|-------------|
| | € | €/km |
| Pohonné látky | 1 398 417,16 | 0,38 |
| Pneuservis | 82 035,47 | 0,02 |
| Ostatný priamy materiál | 47,74 | 0,00 |
| Priame mzdy | 2 797 563,49 | 0,75 |
| Odpisy | 425 787,57 | 0,11 |
| Opravy a údržba | 1 475 252,32 | 0,40 |
| Odvody poistného | 942 876,32 | 0,25 |
| Iné ostatné priame náklady | 781 708,24 | 0,21 |
| Prevádzková a správna réžia | 529 102,08 | 0,16 |
| Vlastné náklady výkonu spolu (EON) | 8 432 790,38 | 2,26 |

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

| | | |
|--------------------------------|---------------------|-------------|
| Priemerný zisk 3,5% | 295 147,66 | 0,08 |
| VÝKONY SPOLU | 8 361 986,88 | 2,24 |
| Tržby z dopravy | 1 831 463,28 | 0,49 |
| Príspevky mesta | 6 450 000,00 | 1,73 |
| Ostatné príspevky (zo ŠR) | 35 136,76 | 0,01 |
| Iné tržby | 45 386,84 | 0,01 |
| Cena služby/Vyúčtovanie | 365 951,17 | 0,10 |

V kontrolovanom období bol rozdiel medzi vyúčtovanými oprávnenými nákladmi vo výške 8 432 790,38 € a výnosmi vo výške 8 361 986,88 € (z toho finančné prostriedky poskytnuté z mesta boli vo výške 6 450 000 €) - náhrada k poukázaniu bez zisku a bonusu vo výške 70 803,50 €.

Primeraný zisk pre spoločnosť ARRIVA bol vypočítaný vo výške 295 147,66 €.

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 2021 bonus pre mesto za úsporu na PHM je vo výške 45 422,63 €. **Celková náhrada k poukázaniu vrátane zisku a bonusu bola dopravcom vyčíslená v sume 411 373,80 €.**

V priebehu kontroly ÚHK zistil, že dopravca v predloženom vyúčtovaní náhrady straty za rok 2021 (ako aj za minulý 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, bolo dohodnuté, že kontrolný orgán vyjme v absolútnej hodnote výnosy z nepravideľnej dopravy a poníži všetky nákladové položky rovnakým podielom a to percentuálne vo výške 0,01454 %. Uvedené % bolo vypočítané pomerom za km z nepravideľnej dopravy, ktoré činia 568 km. Ďalej pri kontrole bolo zistené, že v deklarovovaných km (vo vyúčtovaní) MAD pre rok 2021 sú zahrnuté aj 90 km za autobusy PAL (prímeská autobusová linka). Tieto km boli vyňaté len z celkového počtu vyúčtovaných km pripadajúcich na MAD Nitra nakoľko neovplyvňujú výšku priamych nákladov.

Kontrolný orgán po odsúhlasení uvedeného údaju kontrolovaným subjektom upravil skontrolované náklady o uvedené %, ktoré sú uvedené v závere správy.

Zároveň bolo zistené, že v rámci predloženého vyúčtovania nebol zahrnutý účet 648 791 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Uvedený výnosový účet na základe upozornenia ÚHK kontrolovaný subjekt dodatočne predložil. Ide o výnosy za exekúcie, kolký a iné poplatky.

Kontrolovaný subjekt po predložení vyúčtovania zistil aj chybu vo výpočte prevádzkovej a správnej réžie pre MAD a to v použití podielu ubehnutých km v meste Nitra namiesto ubehnutých km MAD (vrátane obcí). Po odstránení chyby výpočtu zo strany kontrolovaného subjektu, kontrolný orgán taktiež upravil výšku prevádzkovej a správnej réžie pre MAD aj o technologické km (90 km za autobusy PAL). Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal z upravenej výšky prevádzkovej a správnej réžie pre MAD.

Doprovca v roku 2021 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 4,53 %.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ukazovateľom sú ubehnuté km. Dodatkom č. 31 bol stanovený predpoklad ubehnutých km na území mesta v objeme 3 810 671,9. Skutočný objem ubehnutých km (3 728 885,10) bol o 81 786,90 km nižší.

Tabuľka č. 2 Prehľad dopravných výkonov v MAD za rok 2021 v porovnaní z rokom 2020 (podľa predloženého vyúčtovania)

| P. č. | Ukazovateľ | Rok 2021 | Rok 2020 | Index 2021/2020 |
|-------|------------------------------------|------------|------------|-----------------|
| 1. | Preprava osôb | 10 654 956 | 11 932 672 | 0,892 |
| 2. | Ubehnuté kilometre | 3 728 885 | 3 623 193 | 1,029 |
| 3. | Priem. evidovaný stav autobusov/ks | 99 | 97 | 1,020 |

Celkový počet ubehnutých kilometrov vrátane obcí za rok 2021 bol 3 905 788,50 km.

2.1. Kontrola nákladových položiek

Čiastky nákladov jednotlivých položiek, ktoré sú uvedené vo vyúčtovaní náhrady k poukázaniu za rok 2021 (Tab. č. 1) sú uvedené v percentuálnom podiele MAD na území mesta Nitra, ktoré pre rok 2021 bolo 95,47 % z celkových nákladov pre MAD. Pomer bol vypočítaný podľa km pripadajúcich na MAD Nitra.

Kontrola položky – Pohonné hmoty

Predmetná položka vo výške 1 398 417,16 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 210 – spotreba nafty a benzínu
- 501 410 – spotreba PHM

Účet 501 210 – spotreba nafty a benzínu vo výške 1 395 092,17 € (náklad pre mesto Nitra 1 331 904,79 €)

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 boli uzatvorené 2 dodatky. 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. 214879424 zo dňa 21.7.2021, č. 165369893 zo dňa 12.2.2021, č. 255122759 zo dňa 25.11.2021 a č. 212003545 zo dňa 7.7.2021 s cieľom prekontrolovať, či fakturovaná cena bola v zmysle aktuálneho dodatku. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Účet 501 410 – spotreba PHM vo výške 69 667,81 € (náklad pre mesto Nitra 66 512,37 €)

ÚHK vyžiadal ku kontrole 12 účtovných dokladov na nákup stlačeného zemného plynu, ktoré boli zaúčtované na danom účte. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že zemný plyn bol tankovaný do autobusov pripadajúcich na dopravu MAD Nitra. Kontrolovaný subjekt na vyžiadanie

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

predložil ku kontrole Zmluvu o dodávke stlačeného zemného plynu č. 002/21/CNG, ktorá bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2021 do 31.12.2021 s dodávateľom SPP CNG s.r.o. Cena za 1 kg odobraného plynu bola stanovená podľa cenníkovej ceny zverejnenej na webovom sídle dodávateľa plynu (podľa zmluvy odberateľovi bola poskytnutá zľava vo výške 0,010 € z cenníkovej ceny za 1 kg plynu). Kontrolný orgán na základe predložených faktúr za mesiace marec a november 2021 porovnal fakturovanú cenu s príslušným cenníkom. Fakturovaná cena sa zhodovala so zmluvnou cenou a poskytnutou zľavou.

**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 predloženom vyúčtovaní tvorili čiastku 82 035,47 €.

Uvedená položka pozostávala z účtu 518 470 - pneuservis vo výške 85 936,20 € (náklad pre mesto Nitra – 82 043,92 €). Rozdiel medzi čiastkou uvedenou vo vyúčtovaní a prílohou k vyúčtovaniu, t.j. čiastkou pripadajúcou na MAD je 8,44 € v neprospech dopravcu.

Spoločnosť ARRIVA Nitra, a.s. na zabezpečenie pneumatických 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 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. 181988253 zo dňa 31.3.2021 a č. 259425443 zo dňa 30.11.2021 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 47,74 €.

Uvedená položka pozostávala z účtu 501 560 – náhradné diely – spotreba materiálu vo výške 50 € (náklad pre mesto Nitra – 47,74 €). Na účte boli zaúčtované celkom 2 položky, ku ktorým bol vyžiadovaný účtovný doklad č. 207977103 zo dňa 30.6.2021. Podľa predloženého dokladu zaúčtované náklady sa týkali zakúpenia náhradných dielov do tlačiarne a dopravných nákladov.

Kontrola položky – Priame mzdy

Priame mzdy vo výške 2 797 563,49 € sa skladali zo súm účtovaných na nákladových účtoch 521 110 – mzdové náklady vo výške 2 851 535,10 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 2 722 381,60 €); 521 150 – pohotovosť vo výške 75 822,79 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 72 388,58 €) a 521 340 – Ostatné osobné náklady (Dohody) vo výške 2 925,83 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 2 793,31 €).

Na základe Dohody o prechode zamestnancov zo dňa 22.10.2021 medzi ARRIVA Nitra, a. s. a TD Transport s.r.o. sa na účte 521 110 zaúčtované aj náklady na nevyčerpané dovolenky. Ku kontrole bol

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

predložený zoznam pracovníkov, údaje o nevyčerpanej dovolenke spolu s prepočtom nákladov na nevyčerpanú časť dovolenky zamestnancov, ktorí k 1.1.2022 prešli k novému zamestnávateľovi. V zmysle dohody doterajší zamestnávateľ uhradí preberajúcemu zamestnávateľovi náklady zodpovedajúce náhrade mzdy za nevyčerpanú dovolenku prevedených zamestnancov vo výške priemerného zárobku zamestnanca k dátumu prevodu, a to na základe faktúry vystavenej preberajúcim zamestnávateľom.

ARRIVA Nitra a.s. má vydaný Mzdový predpis, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou Kolektívnej zmluvy a podľa ktorého v roku 2021 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.

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

Kontrola položky - Odpisy

Predmetná položka vo výške 425 787,57 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 551 120 – odpisy hmotného majetku vo výške 431 264,06 € (náklad pre mesto Nitra 411 730,98 €)
- 551 129 – odpisy DHM – neplánované vo výške 14 723,45 € (náklad pre mesto Nitra 14 056,59 €)

Do celkových odpisov boli zahrnuté odpisy autobusov vo výške 382 120,64 €, odpisy stavieb vo výške 53 207,71 € a ostatného majetku vo výške 10 659,16 €. V kontrolovanom období spoločnosť ARRIVA v rámci odpisov - stavby odpisovala spevnené plochy v areáli sídla spoločnosti; odpisy ostatného majetku sa týkali kamerového systému, samoobslužného terminálu, nábytkovej zostavy, trezorovej zostavy, elektronických tabúl v počte 3 ks. V rámci odpisov autobusov boli odpisované autobusy v počte 32 ks a turistický vlačík. V priebehu kontrolovaného obdobia sa skončil odpis 5 autobusom a 3 ks elektronických tabúl.

Kontrolou odpisov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zmenil v kontrolovanom období pri stavbách dobu odpisovania a to skrátil zo 40 na 33 rokov (minulý rok 2020 kontrolovaný subjekt v 3 prípadoch zas zmenil dobu odpisovania v porovnaní s rokom 2019 a to opačne, t.j. 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). Úprava výšky mesačných odpisov bola premietnutá len v mesiaci december 2021. Za mesiace január až november výška mesačného odpisu bola rovnaká ako predchádzajúci rok. Taktiež pri odpisoch jednotlivých autobusov kontrolovaný subjekt pri zachovaní doby odpisovania v porovnaní s minulým rokom zvýšil mesačný odpis kontinuálne za celý rok.

Na základe týchto skutočností kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt o vysvetlenie. Kontrolovaný subjekt uvedené zdôvodnil nasledovne: „Čo sa týka odpisov všeobecne, začiatkom roku 2021 v rámci reštrukturalizačného projektu sme spravili poriadok aj v životnosti majetku, menili sme odpisový plán – zrealnili a zjednotili sme odpisové doby po kategóriách majetku. Ujednotili sme

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

životný cyklus a opotrebenie majetku v zmysle IFRS guidelines aj na slovenské účtovné odpisy tak, aby boli čo najbližšie aj k daňovým podľa možnosti, lebo sme sa stále dosť výrazne rozchádzali v HV podľa IFRS a podľa SAS. A takýmto princípom už zaraďujeme všetky naše nové obstarania“.

Ďalej kontrolou odpisov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zahrnul do nákladového účtu odpisy za turistický vláčik za 2 mesiace v hodnote 2 687,76 € (pomer pre mesto Nitra 2 566,02 €) a taktiež rozúčtované odpisy z km pripadajúce na turistický vláčik v hodnote 8 308,62 € (pomer pre mesto Nitra 7 932,30 €). Zabezpečenie dopravnej obslužnosti na území mesta Nitry prostredníctvom Mestského turistického vláčika bolo vypustené z predmetu zmluvy a to dodatkom č. 26.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 10 498,32 €.

Kontrola položky – Opravy a údržba

Predmetná položka vo výške 1 475 252,32 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

Účet 501 120 – spotreba materiálu – ostatné

Účet 511 110 – opravy dopravných prostriedkov - práca

Účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov vo výške

Účet 511 150 – opravy a údržba – tachografy

Účet 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku

Účet 501 120 – spotreba materiálu – ostatné vo výške 7 506,16 € (náklad pre mesto Nitra 7 166,19 €)

Na položke sú účtované náklady za nákup rôzneho drobného materiálu, ako žiaroviek, dezinfekčných utierok, elektroinštaláčného materiálu, čistiacich a hygienických prostriedkov, plexisklo osadníkov MHD a iný materiál do spotreby. Kontrolný orgán prekontroloval 3 účtovné doklady:

- ✓ d. č. 197616269 vo výške 1 440 €, išlo o faktúru za nákup plexisklo označníka v 2 rozmeroch v počte 120 ks. Označníky boli zakúpené na základe objednávky;
- ✓ d. č. 211188144 vo výške 1 440 €, vo výške 1 440 €, išlo o faktúru za nákup plexiskla označníka v 2 rozmeroch v počte 120 ks. Označníky boli zakúpené na základe objednávky;
- ✓ d. č. 256687993 vo výške 227,25 € (náklad pre mesto Nitra 216,95 €), išlo o nákup vybavenia na ubytovňu vodičov (paplóny a vankúše). ÚHK na danom účte pri kontrole vyúčtovania za rok 2020 rovnaký za účelom náklad vylúčil z EON a to z dôvodu, že **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 216,95 €.

Účet 511 110 – opravy dopravných prostriedkov – práca vo výške 1 518 662,15 € (náklad pre mesto Nitra 1 449 877,96 €)

Na uvedenom účte bolo evidovaných 3 499 položiek. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole 15 účtovných dokladov (242610637, 216850774, 235633072, 266256580, 245206033, 226667510, 192367488, 187332346, 205939417, 207604147, 164528108, 216337261, 185750112, 196482037, 185750111) s najvyššími čiastkami v rozpätí od 10 462,91 € do 27 248,97 € bez DPH. Predložené účtované doklady sa týkali opravy a údržby autobusov v zmysle uzatvorenej Zmluvy o vzájomnej

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

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 22 €/hod. bez DPH na 22,50 €/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 1.1.2021. 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.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že v 2 prípadoch boli opravované autobusy, ktoré boli prenajaté a to: RK 998 AU a NR 443 JT.

Účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov vo výške 3 678,83 € (náklad pre mesto Nitra 3 512,21 €)

Na účte boli evidované 4 doklady, ktoré boli vyžiadané ku kontrole. Náklady sa týkali: 2 krát čistenia kanalizácie v celkovej výške 323,80 €, opravy odstavnej plochy na autobusovej stanici pre kĺbové nízko podlažné autobusy MAD vo výške 2 857,03 € a maľovanie miestnosti vodičov na ul. Štúrovej vo výške 498 €.

Účet 511 150 – opravy a údržba – tachografy vo výške 2 169,40 € (náklad pre mesto Nitra 2 071,14 €)

Na účte bolo evidovaných 25 položiek. Všetky náklady sa týkali revízie tachografov autobusov MAD.

Účet 511 390 – opravy ostatného hnuiteľného majetku vo výške 13 223,76 € (náklad pre mesto Nitra 12 624,82 €)

Na uvedenom účte bolo evidovaných 6 nákladových dokladov, ktoré boli aj vyžiadané ku kontrole. Náklady sa týkali opravy klimatizácie, nákupu a opravy parkovacích dorazov. Po dodatočnom vysvetlení kontrolovaným subjektom bolo zistené, že náklady sa týkali MHD.

Kontrola položky – Odvody poistného

Predmetná položka vo výške 942 876,32 € sa skladala zo súm účtovaných na nasledovných nákladových účtoch: 524 130 – zdravotné poistenie vo výške 277 022,82 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 264 475,73 €); 524 140 – nemocenské a invalidné poistenie vo výške 118 983,61 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 113 594,53 €); 524 110 – starobné poistenie a fond solidarity vo výške 399 806,48 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 381 698,20 €); 524 120 – poistenie v nezamestnanosti vo výške 26 057,93 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 24 877,70 €); 524 150 – garančné poistenie vo výške 7 130,79 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 6 807,82 €) a 524 330 – úrazové poistenie vo výške 158 606,03 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 151 422,35 €).

Kontrola položky - Iné ostatné priame náklady – iné

Predmetná položka vo výške 781 708,24 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 110 – oleje, mazivá, prevádzkové náplne
- 501 150 – spotreba materiálu - tlačivá
- 501 160 – spotreba materiálu – ostatný materiál
- 501 230 – knihy, tlačoviny, cestovné poriadky
- 501 290 – spotreba materiálu – kancelárske potreby
- 501 510 – spotreba materiálu ostatné
- 501 550 – drobný hmotný majetok – spotreba materiálu

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- 501 610 – spotreba pracovné odevy a ochranné pomôcky
- 502 001 - energie
- 502 150 – spotreba PHM – plynné paliva
- 502 170 – spotreba materiálu - voda
- 502 420 – spotreba energie
- 513 490 – náklady na reprezentáciu - ostatné
- 511 111 – umývanie vozidiel
- 511 119 – umývanie vozidiel IC
- 512 125 – cestovné – diety
- 518 001 – ostatné služby – P16
- 518 111 – nájomné pozemkov
- 518 112 – telekomunikácie
- 518 120 - poštovné
- 518 131 – strážne služby
- 518 141 – upratovacie služby
- 518 144 – poradenstvo bezpečnosť
- 518 189 – nájomné dopravných prostriedkov IC
- 518 190 – nájomné ostatné
- 518 199 – ostatné služby vlastné
- 518 210 – školenia a vzdelávanie
- 518 218 – voda, stočné
- 518 220 – spracovanie/skládkovanie/odvoz odpadu
- 518 221 – operatívny leasing
- 518 229 – parkovanie, užívanie autobus. staníc
- 518 255 – mýto
- 518 420 – dátové služby
- 518 620 – technické inšpekcie a overovania
- 518 710 – IT poradenské služby a podpora
- 518 720 – náklady na lekárov a vyšetrenia
- 518 730 – karty vodičov
- 518 790 – ostatné služby
- 525 190 – ostatné sociálne zabezpečenie
- 527 130 – 527 590 – zákonné sociálne náklady
- 532 130 – daň z nehnuteľnosti
- 538 220 – likvidácia odpadu, miestny poplatok
- 538 290 – ostatné poplatky a dane
- 538 291 – ostatné dane a poplatky – koncesionárske poplatky
- 538 230 – administratívne a súdne poplatky
- 548 360 – zákonné poistenie vozidiel
- 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť
- 548 590 – členské príspevky
- 549 210 – manka s škody – ostatné

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady k jednotlivým nákladovým účtom.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 501 110 – oleje, mazivá, prevádzkové náplne vo výške 6 168,69 € (náklad pre mesto Nitra 5 889,29 €)

Účtovný denník daného nákladového účtu pozostával z 1366 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. Ku zmluve boli v roku 2021 uzatvorené 2 dodatky. Dodatkom č. 1 zo dňa 12.1.2021 bola dohodnutá kúpna cena vo výške 0,31 €/l bez DPH a Dodatkom č. 2 zo dňa 25.10.2021 z dôvodu výrazných trhových cien AdBlue a jeho nedostatku na trhu dohodnutá kúpna cena dočasne do 28.2.2022 sa mala meniť na týždennej báze. Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady č. 205994154 a č. 254716743 s cieľom prekontrolovať dodržiavanie fakturovanej ceny. Kontrolnému orgánu okrem faktúr boli predložené aj interné doklady výdaja kvapaliny pre jednotlivé autobusy. Kontrolou dokladov bolo zistené, že kvapalina bola vydaná pre autobusy pripadajúce MAD Nitra a fakturovaná cena za mesiac jún bola v súlade s Dodatkom č. 1, t.j. 0,31 €/l bez DPH. Cena v mesiaci november sa pohybovala a bola vo výške 0,616 € a 0,756 €. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účet 501 150 – spotreba materiálu - tlačivá vo výške 508,00 € (náklad pre mesto Nitra 484,99 €)

Na položke sú účtované náklady za tlač a orezanie nálepiek rôznych formátov a nákup náplne do olepomatu. Ku kontrole bol vyžiadaný 1 doklad č. 178720197 vo výške 150 €. Kontrolou predloženého dokladu neboli zistené nedostatky.

Účet 501 160 – spotreba materiálu – ostatný materiál vo výške 2 325,86 € (náklad pre mesto Nitra 2 220,52 €)

Na položke boli účtované 4 nákladové položky, ktoré boli vyžiadané ku kontrole. Náklady sa týkali nákupu 20 ks hasiacich prístrojov pre MHD, revízie hasiacich prístrojov a nákupu termo kotúčov. Kontrolou dokladov neboli zistené nedostatky.

Účet 501 230 – knihy, tlačoviny, cestovné poriadky vo výške 12 524,00 € (náklad pre mesto Nitra 11 956,76 €)

Na položke bol účtovaný 1 doklad. Náklad sa týkal nákupu 10 000 ks čipových kariet na stredisko 1024, čo je stredisko - Služby zákazníkom.

Účet 501 510 – spotreba materiálu ostatné – rôzne vo výške 1 204,70 € (náklad pre mesto Nitra 1 150,14 €)

Na položku sú účtované rôzne náklady za nákup čistiacich prostriedkov, remeňov na uchytenie hasiacich prístrojov, uterákov pre vodičov, skrutkovače, kliešte a iné. Kontrolný orgán prekontroloval účtovné doklady č. 167382370, č. 204291982, č. 221455009, č. 233224415. Kontrolou dokladov neboli zistené nedostatky.

Účet 502 001 – energie vo výške 964,55 € (náklad pre mesto Nitra 920,86 €) a Účet 502 420 – spotreba energie vo výške 10 482,41 € (náklad pre mesto Nitra 10 007,63 €)

ÚHK vyžiadal z uvedených účtov ku kontrole účtovné doklady č. 3100534082 vo výške 388,88 €, č. 202347007 vo výške 105,93 €, č. 210416945 vo výške 142,99 €, č. 259829027 vo výške 186,15 €, č. 168419863 vo výške 651,55 €, č. 175455532 vo výške 1 064,13 € a č. 260438820 vo výške 52,06 €.

Na účtoch podľa predložených dokladov boli zaúčtované náklady spojené so spotrebou elektrickej energie na odbernom mieste – Kmeťova 1, náklady spojené s užívaním prenajatých priestorov na tržnici a priestorov v administratívnej budove na Štúrovej 72, Nitra a to od rôznych dodávateľov.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Zaučtované náklady na tržnici sa týkali nákladov spojených s elektrickou energiou, s vodným a stočným, s vykurovaním a iné služby spojené s nájmom.

Účet 502 150 – spotreba PHM - plynné palivá vo výške 2 922,36 € (náklad pre mesto Nitra 2 790 €)

Na účte bolo zaučtovaných 12 položiek, všetky v rovnakej výške 243,53 € (náklad pre mesto Nitra 232,49 €). Náklady sa týkali energie – plynu v nebytových priestoroch, ktoré sa nachádzajú v administratívnej budove prenajatých v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov v znení platných dodatkov uzatvorenej s JUMA Nitra, s.r.o. Cena za vykurovanie v porovnaní s predchádzajúcim rokom zostala nezmenená.

Účet 511 111 – umývanie vozidiel vo výške 1 563,40 € (náklad pre mesto Nitra 1 492,59 €)

Na uvedenom účte bolo zaučtovaných 28 položiek. Náklady sa týkali tepovania sedačiek a v jednom prípade opravy čalúnenia sedačiek. Ku kontrole bolo vyžiadaných 10 účtovných dokladov daného účtu, z ktorých 2 položky mali uvedenú poznámku - storno doklady, avšak boli zaučtované s kladnou hodnotou. K týmto dokladom boli vyžiadané podklady. Kontrolou bolo zistené, že na uvedené zaučtované náklady bol vystavený dobropis za tepovanie 2 autobusov v celkovej sume 98,00 € a to ešte v roku 2018.

Kontrolou daného účtu bolo zistené, že náklady vo výške 46,20 € (náklad pre mesto Nitra 44,10 €) a 51,80 € (náklad pre mesto Nitra 49,45 €), t.j. spolu 98 € (náklad pre mesto Nitra 93,56 €) nie sú správne zaučtované nakoľko sa jedná o dobropis, ktorý pri zaučtovaní musí mať zápornú hodnotu.

Kontrolou dokladov týkajúcich sa tepovania sedačiek bolo zistené, že v jednom prípade náklad (d. č. 255097244) v hodnote 52,80 € za tepovanie sedačiek bola použitá sadzba síce v zmysle uzatvorenej zmluvy s Ing. Jana Guzmická, ale pre autobusy prímestskej dopravy a to vo výške 1,60 €. Pre autobusy mestskej dopravy sadzba je vo výške 1,40 €. Rozdiel medzi fakturovanou a zazmluvnenou cenou je 6,60 € (náklad pre mesto Nitra 6,30 €)

Kontrolou dokladu opravy čalúnenia sedačiek č. 24853378 vo výške 84 € (náklad pre mesto Nitra 80,19 €) bolo zistené, že fakturovaná čiastka za autobus NR 380 FE nebola zhodná s cenníkom. Neoprávnený náklad pre mesto Nitra činí 80,19 €

Na základe kontrolného zistenia je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 180,04 €.

Účet 511 119 – umývanie vozidiel IC vo výške 40 867,82 € (náklad pre mesto Nitra 39 016,81 €)

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. Súčasťou zmluvy je aj cenník umývania platný od 1.1.2020. Celkom na účte bolo evidovaných 12 položiek. Kontrolný orgán overil 3, ku ktorým boli vyžiadané 3 účtovné doklady: d. č. 172917723 vo výške 277,91 €, d. č. 249210721 vo výške 3 640,47 € a d. č. 200655805 vo výške 4 974,16.

Kontrolou účtovných dokladov, týkajúcich sa umývania autobusov bolo zistené, že v 2 prípadoch v zozname autobusov sa nachádzali čísla ŠPZ (221 PB a 568 GZ), ktoré nie sú v zozname autobusov pripadajúcich na MAD v Nitre na rok 2021. Neoprávnené náklady činia celkovú čiastku 49,26 € (náklad pre mesto Nitra 47,03 €).

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Jednotlivé ceny umývania uvedené vo výkaze a zúčtované na faktúrach boli v zmysle cenníka umývania.

Dopravca nemá spracovanú internú smernicu, upravujúcu periodicitu a podmienky umývania vozidiel. Umývanie vozidiel sa zaznamenáva do evidencie umývania autobusov (t.j. výkazy). Umytie vozidla potvrdzuje pracovník umyvárne a vodič autobusu.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 47,03 €.
Účet 513 490 – Náklady na reprezentáciu – Ostatné vo výške 32,71 € (náklad pre mesto Nitra 31,23 €)

Na danom účte bola evidovaná jedna položka v uvedenej čiastke. *V zmysle ods. 3 písm. i) 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 za reprezentáciu a dary.*

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 31,23 €.

Účet 518 001 – ostatné služby – P 16 vo výške 9 551,38 € (náklad pre mesto Nitra 9 118,77 €)

Na uvedenom účte kontrolovaný subjekt mal zaúčtovaných 28 položiek, kde 18 položiek sa týkalo nákladov technickej a emisnej kontroly autobusov MAD. Všetky zaúčtované položky boli priradené k 2 účtovným dokladom a zúčtované k 31.12.2021. Ku kontrole boli vyžiadané ďalšie podklady k 5 položkám daného účtu:

✓ **d. č. 310054112**

- položka vo výške 224 € (náklad pre mesto Nitra 213,85 €) za zemné práce bágrom pre ohradu MHD;

✓ **d. č. 310053408**

- položka vo výške 378,13 € (náklad pre mesto Nitra 361 €) za softvér na spracovanie dobíjacích kariet s celkovou mesačnou cenou 1 300 €, kde čiastky na jednotlivé strediska sú rozúčtované podľa km;
- položka vo výške 2 370,95 € (náklad pre mesto Nitra 2 263,56 €) 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 2021 bolo predaných 14 516 ks SMS lístkov vo výške 11 612,80 € (9 677,33 € bez DPH) s cenou odmeny 2 3070,95 € bez DPH. Percento bolo dodržané. Ostatné náklady v zmysle tejto zmluvy sú zaevidované na účte 518 790 – ostatné služby;
- položka vo výške 692,54 € (náklad pre mesto Nitra 661,17 €) za servisné práce v mesiaci december 2021 na zariadeniach na spracovanie mincí a bankoviek. Kontrolou daného dokladu neboli zistené nedostatky;
- položka vo výške 3 966,80 € (náklad pre mesto Nitra 3 787,13 €) za stočné a zrážkové Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti v areáli sídla kontrolovaného subjektu Štúrova 72, Nitra. Pomer pre stredisko MAD bol 48,32 %.

Účet 518 111 – nájomné pozemkov vo výške 2 440,66 € (náklad pre mesto Nitra 2 330,12 €)

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Na účte bolo zaúčtovaných 5 položiek, kde 4 boli za služby spojené s prenájomom plochy o výmere 23 m² za účelom osadenia bunky sociálneho zariadenia pre vodičov MHD a to za jednotlivé štvrtroky 2021 na základe Zmluvy o nájme č. 193/2020/AXNV zo dňa 11.12.2020. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2021 do 31.12.2021. Cena za predmet zmluvy bola stanovená vo výške 1 220 € za rok bez DPH, t.j. 305 €/štvrtrok bez DPH. Ďalší náklad vo výške 1 220,66 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 1 165,37 €) sa týkal úhrady za spotrebu energie, vody a stočného v zmysle predchádzajúcej zmluvy za I. polrok 2021. Kontrolou daného účtu neboli zistené nedostatky.

Účet 518 189 – nájomné dopravných prostriedkov IC vo výške 38 400 € (náklad pre mesto Nitra 36 660,76 €)

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 12 mesiacov;
- ✓ Zmluva o nájme dopravného prostriedku uzatvorená s ARRIVA Liorbus, a.s. od 12.3.2021 (autobusy RK 018 BD a RK 221 BC). Odplata za užívanie motorových vozidiel bola dohodnutá vo výške 800 € mesačne bez DPH. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 9 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 zaúčtovaných 12 mesiacov;
- ✓ 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 12 mesiacov.

Účet 518 190 – nájomné ostatné vo výške 47 681,11 € (náklad pre mesto Nitra 45 521,51 €)

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole 15 účtovných dokladov. Na predmetnom účte boli účtované náklady za rôzne nájomné, prenájom kontajnerov, pozemku, novinových stánkov a trafik, výdajného stojanu na vody. 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 2021 uzatvorenú s Mestom Nitra **Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. j. 2055/2015/OM** zo dňa 1.2.2016 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je priestor v objekte Mestskej tržnici na Štefánikovej ulici v Nitre vo výmere 69 m². Účelom nájmu je využívanie predmetu nájmu na prevádzkovanie pokladničného miesta pre vybavovanie cestujúcich MAD Nitra. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 460 € bez DPH (oslobodené od dane). Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 210416945 vo výške 460 €. Na uvedenom účte bolo účtované nájomné za 12 mesiacov. Kontrolou neboli zistené rozdiely.
- ✓ 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 sanitárne kontajnery 270 € bez DPH a Dodatkom č. 2 od 30.10.2019 pribudol ďalší kontajner - obytný s dohodnutou výškou nájomného 90 € bez DPH. Kontrolný orgán si vyžiadal doklady č. 210617543 vo výške 270 € a č. 210632067 vo výške 90 €. Cena za prenájom bola fakturovaná v zmysle zmluvy. Na uvedenom účte bolo nájomné účtované za 12 mesiacov. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

- ✓ 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. 240673597 vo výške 169,74 € (upravené o valorizáciu), čo je nájomné za IV. štvrťrok 2021 a d. č. 183685572 vo výške 172,90 € za II. štvrťrok 2021 (vrátane valorizácie nájomného za I. štvrťrok 2021). Celkom na účte v zmysle tejto zmluvy bolo zaúčtovaných 678,96 € za 4 štvrťroky. Kontrolou neboli zistené rozdiely.
- ✓ ARRIVA Nitra mala v kontrolovanom období uzatvorenú aj **Zmluvu o nájme nebytových priestorov v znení dodatkov č. 1 - 15 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. 15 sa zmluvné strany dohodli na zmene ceny nájmu za užívanie predmetu nájmu celkom od 1.1.2021 vo výške 7 793,45 €/mes. Táto čiastka je započítaná vo výške nájomného. Ku kontrole boli vyžiadané doklady č. 204291978 vo výške 1 450,72 €, č. 157452134 vo výške 1 436,04 € a č. 166927377 vo výške 29,36 €. Účtovné doklady sa týkali úhrady nájomného za mesiace január a jún 2021, doklad vo výške 29,36 € sa týkal doplatku o infláciu za nájom nebytových priestorov za obdobie 1-2/2021. Fakturované čiastky nájomného za mesiace január a jún 2021 boli v súlade s dodatkom ku zmluve. Výška nájomného bola rozpísaná podľa jednotlivých stredísk, kde na stredisko MAD pripadalo 18,61 % z celkových nákladov za nájom nebytových priestorov. Celkom na účte v zmysle tejto zmluvy bolo zaúčtované nájomne za 12 mesiacov v celkovej čiastke 17 408,64 €. Kontrolou neboli zistené rozdiely.
- ✓ Na tomto účte má ARRIVA Nitra zaúčtované účtovné doklady týkajúce sa prenájmu 1 m² v novinových stánkoch a trafikách za účelom umiestnenia zostavy ARRIVA 308, ktorá slúži na dobíjanie kreditu na čipových kartách. **ARRIVA Nitra má uzatvorenú Zmluvu o prenájme s ROYALOM PRESS, spol. s.r.o. v znení dodatkov 1- 3.** Predmetom nájmu sú 4 novinové stánky a 4 trafiky. Dodatkom č. 3 bolo zvýšené nájomné a to do výšky 350 € mesačne za každú prevádzku zvlášť. Ku kontrole boli vyžiadané doklady č. 192968921 a č. 206269272 každý 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 11 položiek v celkovej sume 31 364,96 €. Ďalší náklad za 12. mesiac (október 2021) bol účtovaný na účte č. 518 790 v celkovej výške 2 851,36 €. ***Kontrolou bolo zistené, že fakturované ceny neboli v zmysle dodatku č. 3 ku zmluve (zmluvná cena bez DPH je 350 €).***

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 616,32 € (náklad pre mesto Nitra 588,40 €), čo je rozdiel medzi zmluvnou a fakturovanou cenou.

- ✓ Na tomto účte má ARRIVA Nitra zaúčtovaný aj prenájom domu, energie a prevádzkové náklady vrátane upratovania za dom. ARRIVA má uzatvorenú **Zmluvu o nájme domu za účelom ubytovania vodičov, ktorá je uzatvorená so Samuelom Schlarmannom zo dňa 30.10.2017 v znení dodatku č. 1 - 4.** Posledným dodatkom č. 4 bola doba nájmu predĺžená do 31.10.2022 a výška nájomného vrátane zálohových platieb za užívanie predmetu nájmu bola stanovená vo výške 1 480 €/mes. Na účte bolo zaúčtovaných 11 položiek v celkovej čiastke 16 280 € (náklad pre mesto Nitra 15 542,63 €). Kontrolou neboli zistené rozdiely.
- ✓ ARRIVA Nitra a.s. uzatvorila aj **Nájomnú zmluvu s Ľubomírom Patakym a Željanou Pataky 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. Predmet nájmu zmluvy slúžil na účely bývania zamestnancov ARRIVA Nitra a.s. s dohodnutým nájomným vo výške 650 €/mesačne. Celkom na účte v zmysle tejto zmluvy boli zaúčtované náklady za 12 mesiacov v celkovej výške 7 800 € (náklad pre mesto Nitra 7 446,71 €).

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

- ✓ Na uvedenom účte boli taktiež účtované náklady za nájomné sódového automatu, napr. d. č. 259427330 vo výške 19,80 € a d. č. 192169114 vo výške 15,84 €. Celkom na uvedenom účte bolo účtované nájomné za 9 mesiacov v celkovej čiastke 174,24 € (166,38 €). **Uvedený náklad ÚHK vylúčil z EON a to z dôvodu, že 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.**

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 174,24 € (náklad pre mesto Nitra 166,38 €).

Kontrolovaný subjekt pôvodnú výšku nákladov na uvedenom nákladovom účte ponížil o 18 571,11 €, čo je výška daňovo uznaného nepeňažného príjmu na ubytovanie zamestnancov a je ekonomicky neoprávneným nákladom.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom na účte 518 190 – „Nájomné ostatné“ znížiť o čiastku 754,78 €.

Účet 518 199 – ostatné služby vlastné vo výške 5 420,50 € (náklad pre mesto Nitra 5 174,99 €)

Na účte boli zaúčtované náklady za emisnú a technickú kontrolu autobusov a v jednom prípade za revíziu tachografu (II. polrok 2021). Kontrolný orgán podľa poznámky na nákladovom účte overil, či kontroly sa týkajú autobusov MAD. Všetky označené autobusy patrili do MAD pre kontrolované obdobie podľa predloženého zoznamu.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že ďalšie náklady, týkajúce sa emisnej a technickej kontroly autobusov (za I. polrok 2021) boli zaúčtované aj na účte 518 60 – technické inšpekcie, overovania vo výške 6 568,42 (náklad pre mesto Nitra 6 270,92 €).

Účet 518 210 – školenia a vzdelávanie vo výške 3 535 € (náklad pre mesto Nitra 3 374,89 €)

Na uvedenom účte bolo zaúčtovaných 12 položiek, 11 z nich sa týkali psychologického vyšetrenia vodičov a 1 doklad za školenie pre získanie KKV (kvalifikačná karta vodiča). Ku kontrole boli vyžiadané 2 doklady: č. 250852390 vo výške 135 € za psychologické vyšetrenie a č. 254858938 vo výške 2 660 € za školenie KKV. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole predmetných dokladov zoznam vodičov MAD pre rok 2021 s cieľom overiť, či zaúčtovaná výška nákladov sa týka vodičov MAD. **Kontrolou bolo zistené, že náklady za psychologické vyšetrenia v jednom prípade, čo je 45 € (náklad pre mesto Nitra 42,96 €) a v prípade nákladu za školenie KKV v 2 prípadoch, čo je 380 € (náklad pre mesto Nitra 362,79 €) sa týkali vodičov, ktorí neboli uvedení v predložennom zozname vodičov MAD pre rok 2021.**

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom na znížiť o čiastku 405,75 €.

Účet 518 221 – operatívny leasing vo výške 157 527,70 € (náklad pre mesto Nitra 150 392,86 €)

Predmetná položka pozostáva z pohybov úhrad podľa splátkových kalendárov v zmysle 2 Zmlúv o operatívnom leasingu, na základe ktorých ARRIVA Nitra, a.s. financovala nájom 9 autobusov MAD. V kontrolovanom období náklady na operatívny leasing boli nižšie v porovnaní s rokom 2020 z dôvodu skončenia leasingu 9 autobusov v roku 2020. Kontrolný orgán porovnal splátkové kalendáre s celkovou výškou nákladu na účte.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Pri kontrole bolo zistené, že v zmysle splátkových kalendárov leasingovej zmluvy č. 85000270/13 posledná splátka bola stanovená v mesiaci apríl 2021 a zmluvy č. 85000271/13 posledná splátka bola stanovená v mesiaci maj 2021. Na uvedenom nákladovom účte boli zaúčtované leasingové splátky týchto zmlúv za 11 mesiacov, t.j. v prípade zmluvy č. 85000270/13 ešte od mája do novembra 2021 každý mesiac vo výške 8 896,86 € (náklad pre mesto Nitra 8 493,89 €) a v prípade zmluvy č. 85000271/13 ešte od júna do novembra 2021 každý mesiac vo výške 5 423,84 € (náklad pre mesto Nitra 5 178,17 €). Kontrolovaný subjekt zdôvodnil vzniknutý rozdiel uzavretím dodatkov k uvedeným zmluvám s predĺžením doby trvania operatívneho leasingu do 15.11.2021 so zachovaním pôvodnej výšky splátok.

Účet 518 255 – mýto vo výške 560,65 € (náklad pre mesto Nitra 535,26 €)

Na účte bol zaúčtovaný jeden doklad č. 310053408 a to náklad od Národnej diaľničnej spoločnosti za elektronický výber mýta za mesiac december 2021. Kontrolný orgán overil daný doklad, či v uvedenej cene mýta sa nachádzajú autobusy len MAD. **Kontrolou bolo zistené, že výška mýta za autobusy pripadajúce MAD je 576,82 €, t.j. rozdiel medzi zaúčtovanou čiastkou činí 16,17 € (náklad pre mesto Nitra 15,44 €).**

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom na znížiť o čiastku 15,44 €.

Ďalšie náklady za mýto boli evidované na účte 538 290 – ostatné poplatky a dane v celkovej výške 7 322,37 € za 13 mesiacov. Vid'. kontrolné zistenia na účte 538 290 – Ostatné poplatky a dane.

Účet 518 131 – strážne služby vo výške 123 064,58 € (náklad pre mesto Nitra 117 490,66 €)

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 7 mesiacov v celkovej výške 4 396 € (podiel pre mesto Nitra 4 196,89 €). 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 predloženého účtovného dokladu: č. 188635433 vo výške 175 € fakturovaná cena predstavovala alikvotnú časť mesačného paušálu za mesiac apríl. Na uvedenom účte v zmysle tejto zmluvy boli účtované náklady za 3 mesiac v celkovej čiastke 1 575 €, z toho 2 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. 198249553 vo výške 8 617,58 € a č. 265414609 vo výške 6 327,56 € s cieľom skontrolovať, či fakturované ceny sú v zmysle platného dodatku ku zmluve. Podľa predložených dokladov fakturované ceny sa zhodovali s cenou uvedenou v zmluve (súčasťou dokladu bol aj rozpis jednotlivých výkonov podľa počtu hodín). Na stredisko MAD pripadala čiastka vo výške 87,7 % z celkového nákladu. Na uvedenom účte boli v zmysle tejto zmluvy účtované náklady za 7 mesiacov v celkovej výške 59 148,74 €;

- ✓ **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 2 účtovné doklady č. 163797796 vo výške 1 375,65 € (za január 2021) a č. 217554878 vo výške 2 535,25 € (za júl 2021). Za mesiac január z dôvodu pandemických opatrení po dohode zmluvných strán bol znížený mesačný paušál o 50 %. Zaúčtované čiastky boli vypočítané podľa východiskového údaju – počtu ubehnutých km pre jednotlivé strediská, tento údaj uvádza dodávateľ služby. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Na uvedenom účte boli účtované náklady za 7 mesiacov v celkovej čiastke 15 421,89 €;
- ✓ **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 (Štúrova ul. 72, Nitra, Polygón, Coboriho 1 a Mestská tržnica). Ku kontrole bol vyžiadaný účtovný doklad č. 209802466. Pri kontrole účtovného dokladu 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 v zmysle tejto zmluvy účtované náklady za 7 mesiacov v celkovej hodnote 2 940 €.

Pri kontrole ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril s účinnosťou od 01.08.2021 novú zmluvu O komplexnom zabezpečení strážnej služby Č. s – 21413/01-001 s vykonávateľom Zásah 7, s.r.o. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy boli rôzne strážne služby. Ku dňu vykonania kontroly ku zmluve boli uzatvorené 2 dodatky. Náklady, ktoré boli vyúčtované mestu Nitra za rok 2021 v priamych nákladoch uvádzame nižšie:

- ✓ **Ochrana objektu č. 1 – Štúrova 72, Nitra,** s cenou 7 215 €. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 265414609 vo výške 6 327,56 €. Kontrolovaný subjekt predložil faktúru a interný doklad s rozpisom jednotlivých zaúčtovaných pohybov na jednotlivé objekty, kde na objekt Štúrova 72, pripadala uvedená čiastka. Kontrolou neboli zistené rozdiely. Celkom v zmysle tejto zmluvy na účte boli účtované náklady za 5 mesiacov (8-12/2021) v celkovej čiastke 31 637,80 €;
- ✓ **Ochrana objektu č. 5 – ochrana školského autobusu počas dní školského vyúčtovania** s cenou 1000 €. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 236648414 vo výške 1 000 € a d. č. 267199994 vo výške 484 €. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole žiadané faktúry, kde cena vo výške 484 € obsahovala alikvotnú čiastku do 15.12.2021. Kontrolou neboli zistené rozdiely. Celkom v zmysle tejto zmluvy na účte boli účtované náklady za 4 mesiace (9-12/2021) v celkovej čiastke 3 484 €;

- ✓ **Ochrana objektov č. 6 – Štúrova 72, Nitra, č. 7 – Polygón Coboriho 1, Nitra a č. 8 – Mestská tržnica, Nitra (ochrana majetku prostredníctvom PSN)** s cenou 120 € za každý objekt. Ku kontrole boli vyžiadané doklady č. 228514294 vo výške 120 € a d. č. 236648411 vo výške 120 €. Doklady sa týkali ochrany objektov č. 6 a č. 8, ktoré patria MAD v plnej výške. Kontrolou neboli zistené rozdiely. Celkom v zmysle tejto zmluvy na účte boli účtované náklady za 5 mesiacov (8-12/2021) v celkovej čiastke 1 200 € za obidva objekty;
- ✓ **Vybieranie tržby na dennej baze zo zákazníckych centier: Pokladňa tržnica Nitra a Autobusová stanica Nitra a preprava hotovosti do banky, následne odovzdanie potvrdení z bánk do zákazníckych centier** s cenou 225 € za každý objekt. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 465414647 vo výške 225 €. Doklad sa týkal zberu tržieb z objektu Tržnica. Kontrolou neboli zistené rozdiely. Celkom v zmysle tejto zmluvy na účte boli účtované náklady za 5 mesiacov (8-12/2021) v celkovej čiastke 1 125 €;
- ✓ **Ozbrojená preprava finančnej hotovosti - výber hotovosti zo samoobslužných terminálov po prevádzkach po prepočítaní, pobalení bankoviek podľa nominálov a preprava finančnej hotovosti do banky.** Pre mesto Nitra bol dohodnutý interval 5 krát týždenne (z Depa Nitra a z autobusovej stanice). Okrem Nitry bola zazmluvnená preprava pre Topoľčany a Zlaté Moravce s intervalom 2 krát týždenne. Celková zazmluvnená cena bola vo výške 1 200 €/mesačne. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 265414647 vo výške 427,23 €. Kontrolovaný subjekt predložil interný doklad s rozpisom jednotlivých zaúčtovaných pohybov na jednotlivé strediska, kde na stredisko priamych nákladov 1026 pripadala uvedená čiastka za ozbrojenú prepravu finančnej hotovosti. Kontrolou neboli zistené rozdiely. Celkom v zmysle tejto zmluvy na účte boli účtované náklady za 5 mesiacov (8-12/2021) v celkovej čiastke 2 136,15 €.

Účet 518 420 – dátové služby vo výške 250 € (náklad pre mesto Nitra 238,68 €)

Na tomto účte bol evidovaný 1 doklad č. 169432453 v uvedenej výške. Náklad 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.*

Kontrolný orgán vo vyúčtovaní aj za rok 2020 vylúčil tento náklad ako neoprávnený.

Na základe kontrolného zistenia je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 238,68 €.

Účet 518 620 – technické inšpekcie, overovania vo výške 6 568,42 € (náklad pre mesto Nitra 6 270,92 €)

Na uvedenom účte kontrolovaný subjekt mal zaúčtovaných 169 položiek, ktoré sa týkali emisnej kontroly, štátnej technickej kontroly a revízie tachografu autobusov. Kontrolou daného účtu podľa poznámky bolo zistené, že všetky položky uvedené na účte sa týkali autobusov MHD.

Účet 518 710 – IT Poradenské služby a Podpora vo výške 5 328 € (náklad pre mesto Nitra 5 086,68 €)

Na predmetnom účte bol zaúčtovaný jeden doklad v uvedenej výške a to doklad č. 224525357. Náklad sa týkal stabilizovania systému MUNICOM. Kontrolou bolo zistené, že náklad sa netýkal len MAD,

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

ale aj prímestskej dopravy. Z uvedeného dôvodu tento náklad je nesprávne zaradený do priamych nákladov v celkovej výške.

Na základe uvedeného je potrebné tento náklad vyňať z priamych nákladov v celkovej výške prislúchajúcej MAD Nitra a navýšiť náklady prevádzkovej režie zodpovedajúcim percentom.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do priamych nákladov je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 5 086,68 € a zároveň EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia zvýšiť o čiastku 2 269,48 €.

Účet 518 790 – ostatné služby - vo výške 91 326,25 € (náklad pre mesto Nitra 87 189,84 €)

Na účte boli účtované rôzne druhy nákladov, napr. rôzne služby, opravy, dezinfekcia vozidiel, odmena za poskytovanie platobného systému prostredníctvom SMS, servisné práce na zariadeniach na spracovanie mincí a bankoviek, čalúnnické práce, klampiarske práce, nákup hasiacich prístrojov a ďalšie. Kontrolný orgán skontroloval 21 položiek (z celkového počtu 84) daného účtu.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že:

- ✓ *d. č. 157465342 vo výške 366,80 € (náklad pre mesto Nitra 350,18 €) za softvér na spracovanie dobíjacích kariet, sa týkal kontrolovaného obdobia roku 2020 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. 187738983 vo výške 798 € (náklad pre mesto Nitra 761,85 €) za dezinfekciu autobusov PAL (prímestská autobusová doprava). 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. 235326021 vo výške 1 480 € (náklad pre mesto Nitra 1 412,95 €) za dezinfekciu 74 vozidiel MHD Nitra. Kontrolný orgán ku kontrole daného dokladu si vyžiadal zoznám autobusov, ktoré boli dezinfikované. Porovnaním predloženého zoznamu so zoznamom autobusov MHD, ktorý bol predložený pre rok 2021 bolo zistené, že uvedený náklad zahŕňal aj dezinfekciu 2 autobusov, ktoré nepatrili do MHD Nitra pre rok 2021 (NR 149 EZ a NR 565 IJ). Cena za dezinfekciu jedného autobusu bola 20 € bez DPH, t.j. celková čiastka za autobusy, ktoré nepatria MHD je 40 € (náklad pre mesto Nitra 38,18 €). 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.*

Kontrolný orgán taktiež skontroloval ku kontrole daného účtu predložené doklady č. 220598519, č. 165419022, č. 239922545, 310053405, 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 na predložených účtovných dokladoch výšku odmeny, či je v súlade so zmluvou. Percento bolo dodržané.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 1 150,21 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 538 230 – administratívne a súdne poplatky vo výške 522 € (náklad pre mesto Nitra 498,36 €)

Na predmetnom účte bolo zaúčtovaných celkom 8 položiek. Náklady sa týkali úhrad za kolky.

Účet 538 290 – ostatné poplatky a dane vo výške 7 322,37 € (náklad pre mesto Nitra 6 990,72 €)

Na účte bolo evidovaných 19 položiek. Všetky náklady sa týkali mýta od Národnej diaľničnej spoločnosti za elektronický výber mýta (rozúčtovanie, ťarchopis a faktúry). Ku kontrole bolo vyžiadaných 13 dokladov za mýto. **Po kontrole predložených dokladov bolo zistené, že 2 doklady č. 173729637 vo výške 200,57 € (náklad pre mesto Nitra 191,48 €) a č. 204336578 vo výške 623,34 € (595,10 €) sa netýkali kontrovaného obdobia. Tieto náklady v zmysle 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 nepovažujú.**

Ďalší náklad za mýto za mesiac december bol zaúčtovaný aj na účte 518 255 v sume 560,65 € (náklad pre mesto Nitra 535,25 €). Vid'. účet 518 255 – Mýto.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 786,58 €.

Účet 548 360 – zákonné poistenie vozidiel – vo výške 51 109,48 € (náklad pre mesto Nitra 48 794,60 €)

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú poistnú zmluvu č. 8100078529 s UNIQA poisťovňa, a. s. na dobu určitú od 1.1.2021 do 31.12.2021. Predmetom zmluvy je povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla. Celkové ročné poistenie bolo dohodnuté vo výške 160 469,70 €.

Ku kontrole bol vyžiadaný účtovný doklad č. 263383369 vo výške 4 281,33 € za poistné obdobie 1.12.2021 – 1.1.2022. Kontrolný orgán prekontroloval, či zaúčtovaná čiastka na nákladovom účte pozostávala z poistného pre autobusy MAD. Kontrolou daného dokladu neboli zistené nedostatky. Celkom na účte bolo zaúčtovaných 12 položiek.

Účet 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť – vo výške 1 783,24 € (náklad pre mesto Nitra 1 702,47 €)

Na účte bolo celkom zaúčtovaných 28 položiek. Náklady sa týkali nákupu pramenitej vody a prenájmu stojanov na barely pre dodržiavanie pitného režimu (26 položiek) a dezinfekcie autobusov MAD pred servisom (2 položky).

Účet 548 590 – členské príspevky vo výške 580 € (náklad pre mesto Nitra 553,73 €)

Na danom účte boli evidované 2 účtovné doklady: č. 202484662 a č.250599136 každý vo výške 290 € (podiel pre mesto Nitra 276,86 €) za členský príspevok na činnosť združenia prevádzkovateľov hromadnej dopravy osôb v mestských aglomeráciách Slovenskej republiky za rok 2021.

Účet 549 210 – manká s škody – ostatné vo výške 69,47 € (náklad pre mesto Nitra 66,32 €)

Na danom účte bol evidovaný 1 účtovný doklad č. 159259518 vo výške 69,47 € (podiel pre mesto Nitra 66,32 €) na výzvu na úhradu škodovej udalosti. 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.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 66,32 €.

Kontrola položky - Prevádzková a správna réžia

V predloženom vyúčtovaní bola prevádzková a správna réžia pre MAD uvedená spolu v celkovej výške 529 102,08 €, z toho výška prevádzkovej réžie 77 232,64 € (podiel v percentách 42,4055 %) a správnej réžie 451 869,45 € (podiel v percentách 27,1496 %). Po predložení uvedeného vyúčtovania kontrolovaný subjekt zistil chybu vo výpočte vyúčtovanej prevádzkovej a správnej réžie pre MAD a to v použití podielu ubehnutých km v meste Nitra namiesto ubehnutých km MAD (vrátane obcí) k celkovým ubehnutým km všetkých druhov dopravy ARRIVY. Po prepočte a odstránení chyby výpočtu bola prevádzková a správna réžia pre MAD spolu v celkovej výške 554 203,41 €, z toho výška prevádzkovej réžie 80 896,66 € (podiel v percentách 44,4173 %) a správnej réžie 473 306,75 € (podiel v percentách 28,4376 %). Následne kontrolovaný subjekt pri kontrole technologických km zistil chybu v započítaní 90 km z prímestskej autobusovej dopravy do celkových kilometrov MAD. Z uvedeného dôvodu ÚHK vykonal prepočet prevádzkovej a správnej réžie pre MAD spolu v celkovej výške 554 190,49 €, z toho výška **prevádzkovej réžie 80 894,75 € (podiel v percentách 44,4163 %)** a **správnej réžie 473 295,74 € (podiel v percentách 28,4370 %)**. Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal z upravenej výšky prevádzkovej a správnej réžie pre MAD.

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 00F61112, 00F61113 – strediská autobusovej stanice a 0F61114 – stredisko prevádzkovej réžie. Základ pre výpočet prevádzkovej réžie bol vo výške 190 769,22 €.

Prevádzková réžia po prepočte a odstránení chýb výpočtu bola vo výške 80 894,74 € (náklad pre mesto Nitra). Podiel prevádzkovej réžie bol pre MAD vypočítaný vo výške 44,4163 % z celkových prevádzkových nákladov.

V priebehu kontroly ÚHK zistil, že dopravca v predloženom vyúčtovaní za rok 2021 zahrnul náklady aj výnosy z nepravidelnej dopravy. Prevádzkovanie uvedeného druhu dopravy bolo vyňaté zo zmluvy a to dodatkom č. 26. Nakoľko vo vyúčtovaných km neboli započítané km nepravidelnej dopravy, nebolo potrebné prepočítať podiel prevádzkovej réžie pre MAD.

ÚHK náhodným výberom prekontroloval vybrané nákladové účty prevádzkovej réžie:

Účet 511 140 – opravy údržba - kancelárií, budov, nehnuteľností vo výške 793,60 €

Na účte boli zaúčtované dva náklady a to náklad na maliarske práce a opravu omietky v čakárni AS (doklad č. 256283728) na sumu 628 €. A náklad (doklad č. 265191966) na opravu dverí po vlámaní do čakárne autobusovej stanice na sumu 165,60 €.

Kontrolou bolo zistené, že náklad (doklad č. 265191966) vo výške 165,60 € (náklad pre mesto 70,22 €) za opravu dverí čakárne na autobusovej stanici vznikol pri vlámaní a teda podľa Prílohy č. 2 ods. 3) písm. j.) (prevádzkové náklady spojené s odstraňovaním škôd na majetku) Dodatku č. 18 k zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ sa nepovažuje za ekonomicky oprávnený. A zároveň náklad (doklad č. 256283728) vo výške 628 € (náklad pre mesto 266,30 €) na maliarske práce a opravu omietky v čakárni AS sa týka vnútorného areálu autobusovej stanice a netýka sa MAD.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 336,52 €.

Účet 511 390 – opravy, údržba – ostatné v celkovej výške 841 €

Na účte boli zaúčtované dva náklady a to doklad č. 214037709 vo výške 406 € sa týkal servisu – údržby klimatizačných zariadení umiestnených v prevádzkových priestoroch AS. A doklad č. 256283736 vo výške 435 € pieskovanie, lakovanie smetnej nádoby, ktorá sa nachádza pod prístreškom, na chodníku AS.

Kontrolou bolo zistené, že zaúčtovaný náklad pieskovanie, lakovanie smetnej nádoby vo výške 435 € (náklad pre mesto Nitra 184,46 €) je nákladom na opravu týkajúci sa vnútorného areálu autobusovej stanice a netýkajú sa MAD.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 184,46 €.

Účet 518 131 – strážne služby v celkovej výške 80 876,40 €

Na predmetnom účte boli zaúčtované účtovné doklady za stráženie AS za 12 mesiacov spoločnosťou Ing. Norbert Čanaky – KOBRA a spoločnosťou Zásah 7, s.r.o. 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. S účinnosťou od 1.8.2021 zabezpečuje strážne služby spoločnosť Zásah 7, s.r.o. na základe zmluvy o komplexnom zabezpečení strážnej služby č. S- 210413/01-001 vrátane dodatkov 1 a 2, kde je okrem iného dohodnutá cena za stráženie objektu ARRIVA Nitra a.s., Staničná 1 Nitra vo výške 5 694 € mesačne.

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady č. 169415100 za mesiac 2/2021 vo výške 6 921,60 € bez DPH (Ing. Norbert Čanaky – KOBRA) a č. 236648413 za mesiac 09/2021 vo výške 5 694 € bez DPH (Zásah 7, s.r.o.) s cieľom skontrolovať, či fakturované ceny sú v zmysle dodatkov ku zmluve. Rozdiely zistené neboli.

Účet 518 190 – nájomné ostatné v celkovej výške 23 060,81 €

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 v jednom prípade vo výške 1 584,83 € bez DPH, v druhom prípade vo výške 336,05 € bez DPH a nájomné vo výške 10,25 € bez DPH na základe Nájomnej zmluvy č. 45/2014 so spoločnosťou COOP Jednota Nitra, SD. Rozdiely zistené neboli.

Účet 518 420 – dátové služby v celkovej výške 1 030 €

Na predmetnom účte bol zaúčtovaný náklad (doklad č. 213765235) v sume 1000 €, ktorý sa týkal predplatného k aplikácii iVykony pre produkt Spoje zástavky na obdobie 1.3.2021 do 28.2.2022.

Kontrolou bolo zistené, že obdobie predplatného sa netýka len obdobia roku 2021. Z uvedeného dôvodu ÚHK vyradil z nákladov alikvotnú časť pripadajúcu pre rok 2022 t.j. 161,64 € (náklad pre mesto 68,54 €).

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 68,54 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 538 220 – likvidácia odpadu miest. popl. v celkovej výške 1 372,80 €

Na účte boli zaúčtované poplatky za komunálny odpad zaplatené mestu Nitra za rok 2021 vo výške 1 372,80 €. Ide o poplatok za jednu 1100 l nádobu v kvartálnych splátkach 343,20 €. Rozdiely zistené neboli.

Účet 538 230 – administratívne a súdne poplatky v celkovej výške 30 €

Na účte bol zaúčtovaný poplatok mestu Nitra vo veci vydania súhlasu k ohláseniu drobnej stavby „Oplotenie areálu ARRIVA NITRA a.s.“ 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 589,52 €.

Správna réžia

Správna réžia po prepočte a odstránení chyby výpočtu bola vo výške 473 295,33 € Podiel správnej réžie bol pre MAD vypočítaný vo výške 28,4370 % z celkových nákladov správnej réžie, ktoré boli vo výške 1 743 328,25 €.

Podiel správnej réžie pre MAD vo výške 28,4370 % bol vypočítaný ako podiel ubehnutých km MAD (3 905 698,50 km) k celkovým ubehnutým km všetkých druhov dopravy ARRIVY (13 734 582,80 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 HR, prevádzkový úsek, dopravný úsek).

V priebehu kontroly ÚHK zistil, že dopravca v predloženom vyúčtovaní za rok 2021 zahrnul náklady aj výnosy z nepravideľnej dopravy. Prevádzkovanie uvedeného druhu dopravy bolo vyňaté zo zmluvy a to dodatkom č. 26. Nakoľko vo vyúčtovaných km neboli započítané km nepravideľnej dopravy, nebolo potrebné prepočítať podiel správnej réžie pre MAD.

Kontrolný orgán náhodným výberom skontroloval nasledovné nákladové účty správnej réžie:

Účet 501 160 – ostatný materiál skupina B vo výške 714,56 €

Na uvedenom účte okrem iného boli zaúčtované náklady vo výške 242,14 € za on line knižnicu od spoločnosti Verlag Dashöfer na obdobie 1.1.-5.10.2021 a náklad č. 1000113033 vo výške 120,17 € - pracovné oblečenie. Kontrolou predložených dokladov neboli zistené rozdiely.

Účet 501 230 – knihy, cestovné poriadky a podobné tlačoviny vo výške 2 250 €

Kontrolovaný subjekt na účte zaúčtoval 3 položky: doklad č. 401853565 vo výške 2 200 € (podiel pre mesto 597,28 €) týkajúci sa kmeňových kariet - polepy na čipové karty, na ktorých bola podľa tarify a nároku uplatňovaná zľava na cestovnom, doklad č. 1000269 vo výške 16,67 € (podiel pre mesto 4,53 €) je náklad za ročný prístup k portálu Ezisk na obdobie od 23.3.2020 do 22.3.2021 a doklad č. 1001348 vo výške 33,33 € (podiel pre mesto 9,05 €) je predplatné novín MY Nitrianske noviny na rok 2021.

Kontrolou bolo zistené, že náklad na predplatné na rok 2021 novín MY Nitrianske noviny vo výške 33,33 € (podiel pre mesto 9,05 €) nie je nákladom v zmysle Zmluvy o službách vo verejnom záujme č. j. 175/07/OKČ v znení platných dodatkov. Zároveň náklad týkajúci sa ročného prístupu k portálu

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ezisk na obdobie od 23.3.2020 do 31.12.2020 vo výške 12,97 € (podiel pre mesto 3,52 €)nie je nákladom týkajúcim sa roka 2021.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 12,57 €.

Účet 511 310 – opravy, údržba – dielenské stroje, kancelár. vybavenie vo výške 90 €

Na účte bolo zaúčtovaných 1 doklad, ktorý aj bol ku kontrole vyžiadaný. Ide o opravu krovinozezu Husqvarna vo výške 90 € (podiel pre mesto 24,43€). Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Účet 511 390 – opravy, údržba - ostatné v celkovej výške 1 505,94 €

Na predmetnom účte boli účtované náklady na opravy, údržbu a servis klimatizačných zariadení a kamerového systému. Ku kontrole bol predložený doklad č. 402733342 vo výške 893,94 € (podiel pre mesto 242,69 €) a týkal sa servisu kamerového systému umiestneného na Štúrovej ulici v Nitre. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Účet 513 430 – Repre – reklamné predmety daňový náklad v celkovej výške 3 694,35 €

Na uvedenom účte boli účtované náklady na kalendáre, diáre, darčkové balenia, papierové tašky, perá a iné reklamné predmety v celkovej čiastke 3 694,35 € (podiel pre mesto 1002,98 €)

V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. i) náklady na reprezentáciu a dary dodatku č. 18 k zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ sa nepovažuje za ekonomicky oprávnený.

Z dôvodu zahrnutia uvedených položiek do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 1 002,98 €.

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 518 150 – Revíz. budov v celkovej výške 1 464,50 €

Na uvedenom účte bol účtovaný okrem iných nákladov aj náklad za výmenu cestnej závery spolu s dodávkou a montážou na Štúrovej ulici (doklad č. 164400286) v sume 1380 € (podiel pre mesto 374,65 €). Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Účet 518 180 – nájomné – cestné vozidlá externé vo výške 6 468,48 €

Ku kontrole daného účtu si kontrolný orgán vyžiadal nájomné zmluvy. Kontrolovaný subjekt predložil doklady k 6 osobným motorovým vozidlám (Škoda Fabia Ambition – 3 ks, Kia Proceed – 1 ks, Hyundai i30 – 1 ks a Hyundai Tucson – 1 ks), 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 – revíz. vozidiel – STK, EK hasiace prístroje k voz. vo výške 1 240,70 €

Na tomto účte bolo účtovaných 11 položiek. Ku kontrole bol vyžiadaný 1 doklad a to č. 161650106 vo výške 598,77 €. Náklad sa týkal licenčných poplatkov, správy a údržby systému a implementačných nákladov, bol účtovaný za obdobie 1/2021 v zmysle Zmluvy o vzájomnej spolupráci za poskytnutie poradenských a softwarových služieb zo dňa 30.06.2020 uzatvorenej s ARRIVA Slovakia, a.s.. Rozdiely zistené neboli.

Účet 518 220 – spracovanie/skládkovanie/odvoz odpadu vo výške 1 170,12 €

Na uvedenom účte bolo účtované náklady týkajúce sa ukladania a odvozu odpadu. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 241223485 vo výške 264 € (podiel pre mesto 71,67 €) za odvoz triedeného odpadu za obdobie 1.7.-30.9.2021 zo Štúrovej ulici. Rozdiely zistené neboli.

Účet 518 620 – Revíz. Ostatné – kalibrácia, overovanie vo výške 5 704 €

Na účte bolo účtovaných 11 položiek. Ku kontrole boli vyžiadané 2 doklady: doklad č. 400202047 vo výške 4 370 € týkajúci sa 2. kontrolného a 2. opakovacieho auditu na certifikáty ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 a ISO45001:2018 a doklad č. 401230716 vo výške 300 € (podiel pre mesto 81,45€) týkajúci sa registrácie partnerov verejného sektora.

Kontrolou bolo zistené, že náklad na registráciu partnerov verejného sektora vo výške 300 € (podiel pre mesto 81,45 €) nie je nákladom v zmysle Zmluvy o službách vo verejnom záujme č. j. 175/07/OKČ v znení platných dodatkov.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 81,45 €.

Účet 518 710 –IT porad. služby a podpora – IC skupina vo výške 119 682,99 €

Na tomto účte boli účtované náklady na základe Zmluvy o poskytovaní služieb uzatvorenej s Arriva Slovakia a.s. zo dňa 05.08.2020 v znení dodatku č. 1. Súčasťou zmluvy je príloha č. 1, v ktorej je dohodnutá predbežná kalkulácia cien za jednotlivé služby. Dodatok č. 1 nadobudol účinnosť od 01.01.2021, kde si zmluvné strany dohodli nové platobné podmienky. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 1001277, kde bol náklad vo výške 9 982,55 € týkajúci sa informačných technológií – servisných služieb a doklad č. 1001483, kde bol náklad vo výške 5 530,04 € a doklad č. 247353149, kde bol náklad vo výške 1 648,95 € týkajúci sa informačných technológií – ostatný softvér. Všetky náklady boli fakturované v zmysle Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 05.08.2020. Rozdiely zistené neboli.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 518 790 – ostatné služby vo výške 33 637,87 €

Na uvedenom účte boli účtované rôzne náklady ako dezinfekcia kancelárií COVID-19, poplatok a doplnenie aktualizácie mzdového software, statický posudok oplotenia, geodetické práce, oprava oplechovania strechy, umývanie áut, služby v oblasti civilnej obrany, poplatky za rôzne služby a pod. Ku kontrole bolo vyžiadanych 5 dokladov a to doklad č. 401234716 vo výške 457 €, ktorý sa týkal opravy oplechovania strechy – prístavby k plechovému skladu, kde sú uskladnené náhradné diely na Štúrovej ulici, doklad č. 401532978 vo výške 250 € ktorý sa týkal geodetických prác na vytýčenie vlastnickej hranice p.č. 8029/1 a 8029/41, doklad č. 400189915 vo výške 200 € za statický posudok k oploteniu areálu na Štúrovej ulici, doklad č. 95708369 vo výške 3 600 € a doklad č. 401533033 vo výške 1 100 € za doplnenie modulu a aktualizáciu pre rok 2021 ekonomického a dopravného modulu. Kontrolou bolo zistené, že náklad týkajúci sa geodetických prác na vytýčenie vlastnickej hranice vo výške 250 € (náklad pre mesto Nitra 67,87 €) nie je nákladom v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

V zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 k Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, k ekonomicky oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 67,87 €.

Účet 518 799 – ostatné služby – IC Skupina s maržou vo výške 473 449,96 €

Kontrolovaný subjekt zaúčtoval na tomto účte náklady, ktoré sa týkali spoločných nákladov (firemná kultúra - kvalita, generálny manažment, financie a controlling, ľudské zdroje, účtovné služby, mzdové účtovníctvo, marketing, PR, komunikáciu, právne služby atď.) medzi ARRIVA Slovakia a.s. a ARRIVA NITRA a.s. na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 05.08.2020 uzatvorenej na dobu neurčitú. Súčasťou zmluvy je príloha č. 1 v ktorej je dohodnutá predbežná kalkulácia cien za jednotlivé služby. Dodatok č. 1 nadobudol účinnosť od 01.01.2021, kde si zmluvné strany dohodli nové platobné podmienky. Ku kontrole boli vyžiadané 3 doklady.

Náklad (doklad č. 1000184) vo výške 14 937,08 € sa týkal účtovných služieb za obdobie 2/2021, náklad - tarchopis (doklad č. 1000677) vo výške 8 046,13 € sa týkal generálneho manažmentu za obdobie január až máj 2021 a náklad (doklad č. 246077804) vo výške 598,76 € sa týkal CRM služby (Customer Relationship Management) za obdobie 2/2021. Uvedené náklady boli účtované za 11 mesiacov. Všetky náklady boli fakturované v zmysle Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 05.08.2020. Rozdiely zistené neboli.

Účet 538 220 – Likvidácia odpadu miest. popl. vo výške 1 372,80 €

Na uvedenom účte sú účtované náklady na komunálny odpad zaplatené mestu Nitra za rok 2021. Náklady vo výške 343,20 €/kvartál sú účtované v alikvotnej čiastke na základe predpisu poplatku za komunálne odpady za jednu 1100 l nádobu. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Účet 538 230 – Administratívne a súdne poplatky vo výške 4 589,13 €

Na účte boli účtované náklady na kolky, trovy konania, súdne poplatky a iné. Ku kontrole boli vyžiadané doklady: č. 3013467 vo výške 75,50 € a č. 3014340 vo výške 39 € - súdne poplatky za podanie žaloby/návrhu proti právnickým osobám, a č. 3014340 vo výške 16,50 € - súdny poplatok za

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

podanie žaloby/návrhu proti fyzickej osobe. Kontrolou bolo zistené, že náklad vo výške 75,50 € (náklad pre mesto 20,50 €) a vo výške 39 € (náklad pre mesto 10,59 €) nie sú nákladmi v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

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 ekonomicky oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 31,09 €.

Účet 544 290 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 3 € (náklad pre mesto Nitra 0,81€)

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 správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 0,81€

Účet 545 390 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 29,23 € (náklad pre mesto Nitra 7,94€)

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 správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 7,94 €

Účet 548 390 – Ostatné poistenia vo výške 1 710 €

Náklad vo výške 1 710 € (podiel pre mesto 464,25 €) predstavuje doklad č. 245252143 týkajúci sa poistenia zodpovednosti manažérov. Uvedený náklad nie je nákladom v zmysle platnej zmluvy medzi objednávateľom a dopravcom.

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 ekonomicky oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 464,25 €.

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Účet 548 590 – členské príspevky vo výške 3 578,88 €

Na predmetnom účte bol účtovaný jeden náklad vo výške 3 300 € (náklad pre mesto Nitra 895,92 €) za členský príspevok ZAD (Zväz autobusovej dopravy) za rok 2021 a členský príspevok na rok 2021 do združenia Česmad Slovakia vo výške 278,88 € (náklad pre mesto Nitra 75,71 €). Náklad na členský príspevok do združenia Česmad Slovakia nie je nákladom v zmysle platnej zmluvy medzi objednávateľom a dopravcom.

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

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 75,71 €

Účet 551 120 – odpisy hmotného majetku vo výške 15 449,27 €

Na účte boli zaúčtované položky odpisovaného DHM v celkovej výške 15 449,27 € (podiel pre mesto 4 194,32 €). Ku kontrole boli vyžiadané doklady č. 180524777 vo výške 3 500 € a doklad č. 189402616 vo výške 1 166,66 € sa týkali odpisu za osobný automobil Volkswagen Touareg. A doklad č. 267303768 vo výške 3 255,32 € kde sú zahrnuté odpisy za prístrešok, opravovňu, garáže, nádvorie a iné. Kontrolou nebol zistené rozdiely.

Účet 563110 – Kurzové straty realizované vo výške 81,67 € (náklad pre mesto Nitra 22,17 €)

Tento náklad v zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. p) kurzové straty 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 správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 22,17 €

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o celkovú čiastku 1766,84 €.

COVID-19 náklady

Kontrolný orgán v rámci kontroly vyúčtovania zistil, že dopravca vynaložil náklady súvisiace s pandemiou 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, PCR testy a ochranné rúška.

V rámci účtov Správnej réžie bola výška Covid nákladov 28 342,80 € (čiastka pripadajúca na mesto Nitra vo výške 7 694,78 €), v rámci priamych nákladov bola výška Covid nákladov 22 445,30 € (čiastka pripadajúca na mesto Nitra vo výške 21 428,69 €). Celkové Covid náklady pripadajúce na mesto Nitra boli v sume **29 123,47 € bez DPH.**

Doprovca ARRIVA Nitra, a.s. sa vyjadril, že náklady spojené s pandemiou ochorenia COVID-19 neboli v roku 2021 preplatené z iných zdrojov.

2.2. Kontrola správnosti výpočtu PZ a úspory na PHM

Primeraný zisk (PZ)

Dodatkom č. 31 a dodatkom č. 34 ku Zmluve sa zmluvné strany dohodli na povinnosti objednávateľa uhradiť za rok 2021 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 týkajú 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 295 147,66 € a činil 3,5 % z EON.

Kontrolný orgán po kontrole nákladov vypočítal výšku PZ s ohľadom na kontrolné zistenia, ktorá je uvedená v Tab. č. 8.

Bonus na úspore PHM

Podľa dohody (Dodatok č.14) do výpočtu usparených 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 2021 pre dopravcu činil 45 422,63 € a ktorý je súčasťou vyúčtovania.

Kontrolný orgán na základe zistených pri kontrole skutočnosti, že v údajoch, ktoré vstupujú do výpočtu bonusu sú zahrnuté údaje ovplyvnené nákladmi z nepravideľnej dopravy (náklady na PHM), počtom km PAL, počtom spotrebovaných litrov ako aj súvisiacimi nákladmi, požiadal dopravcu o prepočet výšky bonusu s ohľadom na chybné údaje. Dopravca sa rozhodol vypočítaný bonus neupravovať vzhľadom na náročnosť prepočtu a nepatrného rozdielu vo svoj neprospech.

2.3. Kontrola výnosových položiek

Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2021 prehľad výnosov bol nasledovný:

| | Rok 2021 |
|--|--------------|
| Celkové výnosy vrátane príspevku mesta | 8 361 986,88 |

Tabuľka č.3 Prehľad tržieb

| Text | Účet | Názov účtu | Mesto Nitra |
|------------------------|--------|--|---------------------|
| Tržby za služby | | | 1 866 599,90 |
| Tržby za služby | 602170 | Doprava MAD | 1 821 450,54 |
| Tržby za služby | 602260 | Tržby – Doprava pravidelná - zamestnanci | 0 |
| Tržby za služby | 602470 | Doprava nepravideľná | 1 058,94 |

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

| | | | |
|---|--------|--|------------------|
| Tržby za služby | 602570 | Tržby z dopravy ostatné | 8 953,80 |
| Ostatné tržby | 648192 | Ostatné výnosy – Príspevky zo ŠR | 35 136,76 |
| Náhrady strát zmluva o výk. vo ver. záujme | 648790 | Náhrady strát od objednávateľov | 6 450 000 |
| Ostatné tržby | | | 45 386,84 |
| Ostatné tržby | 602750 | Tržby – ostatné služby – Reklamné služby | 23 156,43 |
| Ostatné tržby | 645290 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 22 230,41 |
| Ostatné tržby | 648791 | Ostatné výnosy z hosp. činnosti | 0 |

V priebehu kontroly ÚHK zistil, že dopravca do predloženého vyúčtovania za rok 2021 nezahrnul účet 648791 – Ostatné výnosy z hosp. činnosti vo výške 2 249,66 € (podiel pre mesto 2 147,75 €). Po upozornení kontrolovaný subjekt predložil daný účet ku kontrole, na základe čoho potom ÚHK doplnil do vyúčtovania za rok 2021 uvedené výnosy. Ďalej dopravca zahrnul do predloženého vyúčtovania za rok 2021 aj výnosy z nepravideľnej dopravy. Prevádzkovanie uvedeného druhu dopravy bolo vyňaté zo zmluvy a to dodatkom č. 26. Kontrolovaný subjekt bol o tejto skutočnosti oboznámený. Kontrolný orgán vyňal v absolútnej hodnote výnosy z nepravideľnej dopravy. Úprava výšky výnosov pre MAD Nitra za rok 2021 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 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. Od 1.7.2021 je v platnosti Tarifa MAD, v ktorej bola vykonaná iba úprava v čl. 4 - Zľavy a spôsob preukazovania ich nároku. Zmena nastala vo výške veku detí, ktoré sa prepravujú so zľavou 40 % v súlade s § 10 vyhlášky 5 Ministerstva dopravy a výstavby SR zo dňa 27.12.2019.

Tabuľka č. 4 Tržby MAD Nitra z cestovného v roku 2021

| Druh cestovného lístka | Cena lístka v € | Počet ks predaných | Tržba v € bez DPH |
|---|-----------------|--------------------|-------------------|
| Cestovné lístky v predaji u vodiča | | | |
| 60 minútový – občiansky | 0,80 | 600 847 | 400 564,67 |
| 60 minútový – zľava 40 % | 0,50 | 432 187 | 180 077,92 |
| 24 hodinový | 2,40 | 2 662 | 5 324 |
| 24 hodinový akciová cena počas ETM 2021 | 1,20 | 187 | 187 |
| Týždenný | 8,40 | 222 | 1 554 |
| Týždenný akciová cena počas ETM 2021 | 5,00 | 20 | 83,33 |

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

| | | | |
|--|-------|-----------|---------------------|
| <i>Cestovné lístky v predaji cez SMS</i> | | | |
| 70 minútový – občiansky | 0,80 | 174 845 | 116 563,33 |
| <i>Cestovné lístky na karte – jednorazové</i> | | | |
| jednorazový - občiansky | 0,50 | 1 404 398 | 585 165,83 |
| jednorazový - zľava 40 % - žiaci a študenti | 0,30 | 556 269 | 139 067,25 |
| jednorazový - zľava 40 % - dôchodcovia | 0,30 | 324 241 | 81 060,25 |
| jednorazový - zľava 40 % - občania nad 70 r. | 0,30 | 14 177 | 3 544,25 |
| jednorazový - zľava 40 % - ŤZP, ŤZP-S | 0,30 | 31 242 | 7 810,50 |
| jednorazový - zľava 40 % - BSJP (TP v Nitre) | 0,30 | 5 354 | 1 338,50 |
| jednorazový - zľava 80 % - občania nad 70 r. (TP v Nitre) | 0,10 | 11 038 | 919,83 |
| jednorazový - zľava 80 % - ŤZP, ŤZP-S (TP v Nitre) | 0,10 | 6 682 | 556,83 |
| jednorazový - zľava 80 % - ZDJP, KM (TP v Nitre) | 0,10 | 4 495 | 374,58 |
| jednorazový - zamestnanec | 0,04 | 7 377 | 245,90 |
| jednorazový - dieťa zamestnanca | 0,05 | 9 537 | 397,38 |
| jednorazový – rod. prísl. zamestnanca | 0,30 | 9 061 | 2 265,25 |
| <i>Cestovné lístky na karte – predplatené</i> | | | |
| mesačný - občiansky | 20,00 | 13 695 | 228 250 |
| mesačný - žiacky | 12,00 | 853 | 8 530 |
| mesačný - študentský | 12,00 | 2 343 | 23 430 |
| mesačný - dôchodcovský | 12,00 | 1 278 | 12 780 |
| mesačný - občania nad 70 r. | 12,00 | 1 | 10 |
| mesačný - ŤZP, ŤZP-S | 12,00 | 56 | 560 |
| mesačný - rod. prísl. zamestnanca | 12,00 | 13 | 130 |
| štvrtročný - občiansky | 50,00 | 896 | 37 333,33 |
| štvrtročný - žiacky | 30,00 | 51 | 1 275 |
| štvrtročný - študentský | 30,00 | 122 | 3 050 |
| štvrtročný - dôchodcovský | 30,00 | 382 | 9 550 |
| štvrtročný – občania nad 70 r. | 30,00 | 0 | 0 |
| štvrtročný - ŤZP, ŤZP-S | 30,00 | 7 | 175 |
| štvrtročný - rod. prísl. zamestnanca | 30,00 | 0 | 0 |
| polročný - občiansky | 90,00 | 251 | 18 825 |
| polročný - žiacky | 54,00 | 4 | 180 |
| polročný - študentský | 54,00 | 16 | 720 |
| polročný - dôchodcovský | 54,00 | 101 | 4 545 |
| polročný - občania nad 70 r. | 54,00 | 0 | 0 |
| polročný - občania nad 70 r. (TP v Nitre) | 1,00 | 9 670 | 8 058,33 |
| polročný - ŤZP, ŤZP-S | 54,00 | 1 | 45 |
| polročný - ŤZP, ŤZP-S (TP v Nitre) | 1,00 | 3 344 | 2 786,67 |
| polročný - BSJP (TP v Nitre) | 12,00 | 759 | 7 590 |
| polročný - ZDJP, KM (TP v Nitre) | 6,00 | 467 | 2 335 |
| polročný - rod. prísl. zamestnanca | 54,00 | 3 | 135 |
| Spolu: | | | 1 897 393,93 |

Kontrolou dopadu v príjme tržieb za služby v doprave MAD počas Európskeho týždňa mobility (16.9.2021-22.9.2021 - Tabuľka č. 6) bolo zistené, že tržby z titulu predaja zľavnených cestovných lístkov boli znížené o čiastku **243,66 Eur** (suma bez DPH).

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

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

Tabuľka č. 5 Tabuľka s počtom predaných lístkov v MAD počas Európskeho týždňa mobility v r. 2021

| Druh cestovného lístka | Počet | Cena z tarify | Spolu v € s DPH | Cena zľavnená: | Spolu v € s DPH: | Rozdiel v € s DPH: |
|------------------------|-------|---------------|-----------------|----------------|------------------|--------------------|
| 24 hodinový | 187 | 2,40 | 448,80 | 1,20 | 224,40 | 224,40 |
| Týždenný | 20 | 8,40 | 168 | 5 | 100 | 68 |
| Celkom | | | | | | 292,40 |

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 22 230,41 €

Dodatkom 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 prepravcu“ 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.

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 jún 2021 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:

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 6

| Poradové číslo oznámenia, hlásenky | Deň porušenia prepravných podmienok | Deň zaplatenia pokuty | Výška pokuty podľa tarify v € | Výška pokuty zaplatená v € |
|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 563/21 | 1.6.2021 | 11.6.2021 | 40 € | 20 € |
| 697/21 | 23.6.2021 | 30.6.2021 | 40 € | 20 € |

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 2021 vykonávali 7 prepravní kontrolóri v trvalom pracovnom pomere. 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. 7 Prehľad evidovaných pokút za rok 2021

| Rok | Výška vyrubeníých pokút v € | | Výška uhradených pokút v € | |
|------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 2021 | 18 055,05 € | | 23 285,05 | |
| Rok | Počet vyrubeníých pokút | Výška vyrubeníých pokút v € | Počet uhradených pokút | Výška uhradených pokút v € |
| 2021 | 864 | 18 055,05 € | 942 | 23 285,05 |

Rozdiel medzi výškou uhradených pokút za nedodržanie prepravných podmienok za rok 2021 a celkovou čiastkou uhradených pokút v roku 2021 predstavujú úhrady pokút z predchádzajúcich období, ako aj splátky pokút z predchádzajúcich období.

Účet 602 470 Tržby – doprava nepravidelná vo výške 1 058,94 €

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 2021 zahrnul aj výnosy z nepravidelnej dopravy vo výške 1 109,18€ (podiel pre mesto 1058,94€). Z uvedeného dôvodu ÚHK vyradil z vyúčtovania výnosy tohto účtu v plnej výške 1 058,94 €.

Účet 602 570 Tržby z dopravy ostatné vo výške 8 953,80 €

Na uvedenom účte sú záúčtované 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.

Účet 602 750 Tržby – Ostatné služby – Reklamné služby vo výške 23 156,43 €

Tržby z reklamy boli 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 uspôsobených plôch a ďalších vhodných plôch na umiestnenie reklamy. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 2 021,25 € (pomer pre mesto Nitra 1 929,70 €) 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 2021 vyúčtované v čiastke 24 255 € bez DPH (pomer pre mesto Nitra 23 156,43 €)

Účet 648 192 Ostatné výnosy – Príspevky zo ŠR vo výške 35 136,76 €

Kontrolou bolo zistené, že uvedené výnosy súviseli so žiadosťou kontrolovaného subjektu o finančný príspevok v rámci projektu „Prvá pomoc“ Operačný program Ľudské zdroje – Opatrenie č. 3B od UPSVaR. Finančný príspevok slúži na úhradu časti mzdových nákladov v závislosti od poklesu tržieb zamestnávateľa. Projekt „Prvá pomoc“ predstavuje dočasnú pomoc na podporu udržania zamestnanosti a podporu samostatne zárobkovo činných osôb v období situácie spôsobenej nákazou COVID-19.

Účet 648 791 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo výške 2 147,75

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo výške 2 249,66 (podiel pre mesto 2 147,75 €) neboli súčasťou predloženého vyúčtovania a na základe upozornenia zo strany ÚHK boli dodatočne predložené. Ide o výnosy za exekúcie, kolky a iné poplatky súvisiace s uloženými pokutami.

Kontrolou bolo zistené, že dopravca do predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2021 nezahrnul ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Z uvedeného dôvodu ÚHK pripočítal uvedené výnosy tohto účtu v plnej výške 2 147,75 €.

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

Osobitná tarifa pre okruh osôb určených Rozhodnutím ministra dopravy, pôšt a telekomunikácií 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 výkazu „Tržby MAD Nitra z cestovného v roku 2021“ je evidovaný počet jednorazových a predplatných cestovných lístkov spolu za všetky typy lístkov pre zamestnancov v počte 25 991 ks a tržbe 3 173,53 €.

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

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 2021 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, poskytnutie poradenských a softwarových služieb, servisné služby v oblasti informačných technológií, služby na poskytnutie komunikácie a informovanosti s cestujúcou a odbornou verejnosťou, reklamné a marketingové služby, 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, reklamné plochy na autobusoch v mestskej doprave 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.
- Podľa Dodatku č. 34 (č.j. 2132/2021/OD) ku Zmluve č. j.175/07/OKČ špecifické riešenie okruhu, rozsahu a limitov ekonomicky oprávnených nákladov, ktoré v rámci zúčtovania roku 2021 budú zmluvné strany považovať za oprávnené a preukázateľne súvisiace s poskytovaním služby v zmysle zmluvy, súvisiace s účtovným obdobím roka 2021 bez ohľadu na to, v ktorom účtovnom období budú fakturované, predovšetkým z titulu, že uplynutím roka 2021 dochádza k ukončeniu zmluvného vzťahu medzi objednávateľom a dopravcom, bude predmetom samostatného dodatku. Ku dnu predloženia vyúčtovania za rok 2021 ako aj ku dňu ukončenia predmetnej kontroly dodatok nebol uzatvorený. Z uvedeného dôvodu pri vyúčtovaní predloženého záverečného vyúčtovania nákladov a výnosov v MAD Nitra za rok 2021 kontrolný orgán postupoval ako aj pri kontrole v predchádzajúcich obdobiach.

Súhrn kontrolných zistení, ktoré priamo ovplyvňujú vyúčtovanie:

1. – 10 498,32 € (551 120 a 551 129 – odpisy) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
2. – 216,95 € (501 120 – spotreba materiálu) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
3. – 180,04 € (511 111 – umývanie vozidiel) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
4. – 47,03 € (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;
5. – 31,23 € (účet 513 490 – náklady na reprezentáciu - ostatné) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
6. – 754,78 € (účet 518 190 – nájomné ostatné) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
7. – 405,75 € (účet 518 210 – školenia a vzdelávanie) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
8. – 15,44 € (účet 518 255 – myto) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
9. – 238,68 € (účet 518 420 – dátové služby) - nepreukázané náklady MAD;

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

10. – 5 086,68 (účte 518 710 – IT poradenské služby a podpora) - neoprávnené účtovanie do priamych nákladov MAD;
11. – 1 150,21 € (účet 518 790 – ostatné služby) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období;
12. – 786,58 € (účet 538 290 – ostatné poplatky a dane) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady nepatria do zúčtovacieho obdobia;
13. – 66,32 € (účet 549 210 – manka s škody – ostatné) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
14. – 1 146,36 € - úprava priamych nákladov o % z nepravidelnej dopravy;
15. + 3 662,11€ (prevádzková réžia - rozdiel, ktorý vznikol z dôvodu úpravy percenta prevádzkovej réžie)
16. + 1 567,46 € (prevádzková réžia: účet 511 140 – opravy, údržba – kancelárií, budov, nehnuteľnosti, účet 511 390 – opravy, údržba ostatné, účet 518 420 – dátové služby, účet z priamych nákladov 518 710 presunutý do prevádzkovej réžie);
17. + 21 426,29 (správna réžia - rozdiel, ktorý vznikol z dôvodu úpravy percenta správnej réžie)
18. – 1 766,84 € (správna réžia: účet 501 230 – knihy, cestovné poriadky a podobné tlačoviny, účet 513 430 - repre – reklamné predmety, účet 518 620 – revíz. Ostatné – kalibrácia, overovanie, účet 518 790 – ostatné služby, účet 538 230 – administratívne a súdne poplatky, účet 544 290 – zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania, účet 545 390 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania, účet 548 390 – ostatné poistenia, účet 548 590 – členské príspevky, účet 563 110 – kurzové straty ;
19. – 1 058,94 € (úprava tržieb o nepravidelnú dopravu)
20. + 2 147,75 € (účet 648 791 – ostatné výnosy z hospodárskej činnosti) - nebol zahrnutý do vyúčtovania;
21. – 149,26 € (primeraný zisk) – úprava na základe zníženia/zvýšenia EON.

Tabuľka č. 8 Porovnanie vyúčtovania MAD za rok 2021 predloženého kontrolovaným subjektom a výpočtom ÚHK s ohľadom na kontrolné zistenia, úpravu o nepravidelnú dopravu a účet 648 791 – ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

| Ukazovateľ | Čiastka, v € | |
|---|--|--|
| | Predložené vyúčtovanie kontrolovaným subjektom | Výpočet ÚHK podľa kontrolných zistení* |
| Pohonné látky | 1 398 417,16 | 1 398 417,16 |
| Pneuservis | 82 035,47 | 82 035,47 |
| Ostatný priamy materiál | 47,74 | 47,74 |
| Priame mzdy | 2 797 563,49 | 2 797 563,49 |
| Odpisy | 425 787,57 | 415 289,25 |
| Opravy a údržba | 1 475 252,32 | 1 475 035,4 |
| Odvody poistného | 942 876,32 | 942 876,32 |
| Iné ostatné priame náklady | 781 708,24 | 772 945,50 |
| Priame náklady spolu | 7 903 688,31 | 7 883 063,97* |
| Prevádzková a správna réžia | 529 102,08 | 553 991,11** |
| Vlastné náklady výkonu spolu (EON) | 8 432 790,38 | 8 437 055,08 |
| Priemerný zisk 3,5% | 295 147,66 | 295 296,92 |
| Tržby z dopravy | 1 831 463,28 | 1 830 404,30 |
| Príspevky mesta | 6 450 000,00 | 6 450 000,00 |
| Ostatné príspevky (zo ŠR) | 35 136,76 | 35 136,76 |
| Iné tržby | 45 386,84 | 47 534,59 |

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Výkony spolu | 8 361 986,88 | 8 363 075,65 |
| Bonusy | 45 422,63 | 45 422,63 |
| Celková cena služby spolu s bonusmi | 411 374 | 414 698,98 |

Poznámka ÚHK:

* Výška nákladov je upravená o % z nepravideľnej dopravy

** Výška prevádzkovej a správnej réžie je upravená o chybu vo výpočte vyúčtovanej PR a SR pre MAD a o km z PAL dopravy

Celková čiastka, o ktorú je potrebné upraviť doplatok na základe kontrolných zistení je vo výške + 3 324,98 €.

Úprava vyúčtovania:

ÚHK po kontrole priamych nákladov ponížil celkovú prekontrolovanú čiastku o 1 146,36 €, čo je 0,01454 % z nákladov nepravideľnej dopravy, ktoré dopravca zahrnul do predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2021. Zároveň kontrolný orgán vyňal z celkovej položky - Iné tržby čiastku 1 058,94 €, čo je hodnota výnosov z nepravideľnej dopravy a pripočítal čiastku 2 147,75 € patriacu na účet 648 791 – ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ktorý nebol zahrnutý do vyúčtovania.

Celkový doplatok s ohľadom na kontrolné zistenia a poskytnutý preddavok je vo výške 414 698,98 €.

*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 2021 bola schválená v Pláne kontrolnej činnosti na II. polrok 2022.

Dňa 31.5.2021 Mestu Nitra zmluvný dopravca ARRIVA NITRA a.s. predložil záverečné ročné vyúčtovanie výkonov, nákladov, výnosov a zálohových platieb v zmysle zmluvy za rok 2021.

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle uznesenia č. 324/2021 – MZ zo dňa 14.10.2021:

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 ojedinele boli zahrnuté náklady, ktoré v zmysle dodatku č. 18 Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi, č.j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007 nepatria do EON.

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 jún 2021 bolo zistené, že dopravca nie vždy postupoval v zmysle čl. 2 písm. F „Tarify“, pretože v niektorých prípadoch nebola správne vyrubená výška pokuty zo strany dopravcu.

Opatrenie nie je splnené.

Z dôvodu ukončenia zmluvného vzťahu založeného na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme č.j. 175/07/OKČ v znení platných dodatkov s dopravcom ARRIVA Nitra, a.s. k 31.12.2021, kontrolný orgán v návrhu správy o výsledku kontroly ÚHK nenavrhuje prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, ktoré by skontroloval v ďalšom vyúčtovaní nákladov a výnosov za prislúchajúci rok.

Záver

Kontrolný orgán s ohľadom na predložené vyúčtovanie a na kontrolné zistenia, ktoré priamo ovplyvňujú výšku preukázanej straty za rok 2021 vypočítal doplatok, t. j. rozdiel skutočných oprávnených nákladov a výnosov (vrátane úprav), PZ k EON, zálohových platieb za rok 2021, poskytnutého preddavku a bonusu, ktorý je vo výške 414 698,98 €.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 26.10.2022 písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaným opatreniam na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal žiadne námietky.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 26.10.2022 a s jej obsahom boli oboznámení: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ v Nitre a Ing. Silvester Zemes, prokúra ARRIVA Nitra, a.s.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 2.11.2022.