

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 9/2019 zo dňa 3.7.2019 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór, Ing. Kristína Porubská, Ing. Oľga Hetényiová a Július Hladký, referenti kontrolóri ***kontrolu použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Nitra a.s.***

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

Kontrola bola vykonaná s prerušením v termíne: 9.7.2019 – 28.10.2019

Kontrolované obdobie: rok 2018

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 2018 vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 7/2018 v zmysle Uznesenia Mestskej rady v Nitre č. 224/2019 – MR zo dňa 19.3.2019.

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

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

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

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

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

uznesením č. 336/2016 – MMZ zo dňa 25.10.2016 schválilo predĺženie platnosti zmluvy o službách 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.

Ku dňu vykonania kontroly bolo ku zmluve uzatvorených 25 dodatkov, ktorých predmetom bolo doplatiť dopravcovi zo strany mesta rozdiel preukázanej straty za jednotlivé roky, úprava tarify pre jednotlivé kategórie cestujúcich, zabezpečenie dopravnej obslužnosti na území mesta Nitry v jednotlivých rokoch a úpravy zmluvných vzťahov pre aktuálny rok.

Pre rok 2018 bola vykonaná úprava zmluvy dodatkom č. 22, č. j. 720/2018/OKČaŽP, ktorým sa doplnilo zabezpečenie dopravnej obslužnosti na území mesta Nitra prostredníctvom Mestského turistického vláčika (ďalej len „TV“). Predmetný dodatok nadobudol účinnosť dňa 3.3.2018.

Dodatkom č. 23, č. j. 1193/2018/OKČaŽP bol dohodnutý záväzok objednávateľa poskytnúť dopravcovi zálohové platby na rok 2018 za služby poskytnuté dopravcom vo výške 3 000 000 €, taktiež bol dohodnutý príspevok primeraného zisku (PZ) vo výške 3,5% z ekonomicky oprávnených nákladov (EON). Týmto dodatkom bol tiež stanovený predpoklad všetkých ubehnutých km pre rok 2018 na základe prepravných výkonov a podľa platného cestovného poriadku vo výške 3 691 645,80 km. Predmetný dodatok nadobudol účinnosť dňa 24.5.2018.

Dodatkom č. 25, č. j. 432/2019/OKČaŽP sa zmluvné strany dohodli o termíne predloženia vyúčtovania preukázanej straty objednávateľovi za rok 2018 v termíne do 30.6.2019. Predmetný dodatok nadobudol účinnosť dňa 3.5.2019.

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

Na základe schváleného rozpočtu a záverečného účtu mesta za rok 2018 boli spoločnosti ARRIVA Nitra a.s. poskytnuté finančné prostriedky formou zálohových platieb za služby poskytnuté dopravcom vo výške 3 000 000, čo bolo aj zazmluvnené dodatkom č. 23, č. j. 1193/2018/OKČaŽP. Predmetom tohto dodatku bolo tiež stanovenie predpokladu ubehnutých km v roku 2018 v počte 3 368 810,20 obsadených km a 3 691 645,80 všetkých km. Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2018 prehľad nákladov bol nasledovný:

Tabuľka č. 1 Prehľad nákladov v MAD za rok 2018 v porovnaní z rokom 2017

Ukazovateľ	Čiastka, v €		Index 2018/2017
	Rok 2018	Rok 2017	
Pohonné látky	1 423 679,86	1 250 110,61	113,88
Pneuservis	81 664,59	76 928,37	106,16
Ostatný priamy materiál	2 261,80	28 108,83	8,04
Priame mzdy	2 320 701,05	1 699 699,10	136,54
Odpisy	490 667,62	438 746,95	111,83
Opravy a údržba	1 734 010,41	1 240 231,15	139,81
Odvody poistného	801 511,52	593 367,32	135,08
Iné ostatné priame náklady	1 548 311,79	1 197 073,72	129,34
Prevádzková a správna réžia	513 604,19	466 709,30	110,05
Vlastné náklady výkonu spolu (EON)	8 916 412,81	6 990 975,35	128,54

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

V kontrolovanom období bol rozdiel medzi vyúčtovanými oprávnenými nákladmi vo výške 8 916 412,81 € a výnosmi vo výške 6 091 350,49 € (z toho finančné prostriedky poskytnuté z mesta boli vo výške 3 000 000 €), náhrada k poukázaniu - 2 825 062,40 €.

Primeraný zisk pre spoločnosť ARRIVA bol vypočítaný vo výške 294 254,88 €.

Dodatkom č. 14 č. j. 1988/2013/OKČaŽP zo dňa 15.11.2013 sa zmluvné strany dohodli na postupe, ktorý má dopravcu motivovať k znižovaniu nákladov na opravy a údržbu autobusov a k úspore pohonných hmôt. Súčasťou dodatku je príloha s detailnými kalkulačnými vzorcami. Usporenú čiastku z nákladov na naftu, ako aj opravy a údržbu autobusov si dopravca a objednávateľ rozdelia v pomere 50/50%. Tieto opatrenia vstúpili do platnosti počnúc dňom 1.10.2013. Podľa predloženého záverečného vyúčtovania príspevku za rok 2018 bonus pre dopravcu za úsporu na PHM je vo výške 24 655,29 €. V zmysle predmetného dodatku pri opravách a údržbe autobusov objednávateľ bude akceptovať prekročenie očakávaných nákladov maximálne do výšky 10 % s tým, že toto prekročenie nebude predmetom pre výpočet primeraného zisku. Náklady, ktoré presiahnu spomínanú maximálnu výšku 10 % nebudú považované objednávateľom za ekonomicky oprávnené náklady. Na základe uvedeného náklady za bežné opravy a údržby autobusov boli z vyúčtovania ponížené vo výške - 276 642,52 €. **Celková náhrada k poukázaniu dopravcovi bola vyčíslená v sume 2 867 591,57 €.**

Doprovca v roku 2018 vykonával dopravu celkom na 27 linkách pravidelných a 1 linke cyklobus, ktorá slúži na prepravu cestujúcich s bicyklom. 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 4,55632 %. Ukazovateľom sú ubehnuté km. Dodatkom č. 23 bol stanovený predpoklad ubehnutých km na území mesta v objeme 3 691 645,80. Skutočný objem ubehnutých km (3 734 745,00) bol o 43 099,20 km vyšší. Podľa vyjadrenia zamestnanca ARRIVY zaslaného mailom dňa 13.9.2019 boli v roku 2018 navýšené km z dôvodov uzávierok a to na ul. Na pasienkoch, uzávierky I/64 medzi Šindolkou a Priemyselným parkom, uzávierky ul. Dvorčianskej pre výstavbu kanalizácie, ďalej boli zachádzky na linkách, predĺžená trasa 1 linky a zmenou cestovného poriadku so zapracovaním požiadaviek objednávateľa boli tiež nové spoje na 4 linkách.

Tabuľka č. 2 Prehľad dopravných výkonov v MAD za rok 2018 v porovnaní z rokom 2017

P. č.	Ukazovateľ	Rok 2018	Rok 2017	Index 2018/2017
1.	Preprava osôb	15 956 134	16 356 185	97,55
2.	Ubehnuté kilometre	3 734 745	3 638 091	102,66
3.	Doba prevádzky celkom/hod.	284 219	281 000	101,15
4.	Priem. evidovaný stav autobusov/ks	91	91	100

Celkový počet ubehnutých kilometrov vrátane obcí za rok 2018 bol 3 913 036 km.

V kontrolovanom období boli vymenené 2 ks autobusov: jeden z dôvodu výmeny za zhorený (nákup ojazdeného) a druhý z dôvodu zabezpečenia turnusovej potreby (prenájom), nakoľko podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, vozový park je prestarnutý, je zvýšená poruchovosť a náklady na opravy, rovnako aj nedostatok autobusov na zabezpečenie denného výjazdu vozidiel z dôvodu čakania na opravy.

2.1. Kontrola nákladových položiek

Čiastky nákladov jednotlivých položiek, ktoré sú uvedené vo vyúčtovaní náhrady k poukázaniu za rok 2018 (Tab. č. 1) sú uvedené v percentuálnom podiele MAD na území mesta Nitra, t.j. 95,44368 % z celkových nákladov pre MAD.

Kontrola položky – Pohonné hmoty

Predmetná položka vo výške 1 423 679,86 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 210 – spotreba nafty a benzínu – 1 368 818,66 €
- 501 410 – spotreba plynné palivá – 54 861,20 €

Účet 501 210 – spotreba nafty a benzínu vo výške 1 434 163,81 € (náklad pre mesto Nitra – 1 368 818,66 €)

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. Predávajúci v zmysle zmluvy sa zaväzuje udržiavať zmluvnú cenu počas celej doby platnosti zmluvy na takej úrovni, aby rozdiel medzi fakturovanou cenou a štatistickou cenou bez DPH bol konštantný a to vo výške štatistická cena mínus 0,0339 €/l bez DPH. ÚHK náhodným výberom prekontroloval účtovné doklady na nákup motorovej nafty a to č. 6874783 zo dňa 5.8.2018, č. 7034325 zo dňa 19.8.2018 a č. 7506146 zo dňa 23.9.2018 s cieľom prekontrolovať, či fakturovaná cena bola v zmysle uzatvorenej zmluvy. Rozdiely zistené neboli.

Tabuľka č. 3 Porovnanie priemernej ceny nafty podľa Štatistického úradu SR a ceny nafty dopravcu kontrolovaného obdobia s rokom 2017 (v €)

Priemerná cena nafty*	Rok 2018	Rok 2017
ŠÚSR	1,24	1,13
Dopravca	1,227	1,076
Rozdiel v prospech dopravcu	0,013	0,054

*Ceny sú uvedené s DPH

Z tabuľky je preukazné, že cena nafty dopravcu bola v kontrolovanom období nižšia ako cena nafty podľa ŠÚSR.

Tabuľka č. 4 Porovnanie priemernej spotreby nafty v l/100 km v kontrolovanom období s rokom 2017

Priemerná spotreba nafty	Rok 2018	Rok 2017	Index 2018/2017
	35,832	36,546	98,04

Kontrola položky - Náklady na pneumatiky

Náklady na pneumatiky v predložennom vyúčtovaní tvoril čiastku 81 664,59 €.

Kontrola položky - Ostatný priamy materiál

Ostatný priamy materiál v predložennom vyúčtovaní tvoril čiastku 2 261,80 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrola položky – Priame mzdy

Priame mzdy vo výške 2 320 701,05 € sa skladali zo súm účtovaných na nákladových účtoch 521 110 – mzdové náklady vo výške 2 255 044,10 €; 521 150 – pohotovosť vo výške 44 824,90 €; 521 340 – Ostatné osobné náklady – Dohody vo výške 20 832,05 €.

V kontrolovanom období prišlo k zvýšeniu tejto položky v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 36,5% a to hlavne z dôvodu navýšenia miezd vodičov autobusov MAD.

Tabuľka č. 5 Skladba a počty zamestnancov, ktorých mzdy sú účtované v priamych nákladoch: (počty - fyzické stavy sú uvedené v ročnom priemere 2018)

Pozícia	Počet
Vodiči MAD	144,83
Vodiči MAD Dohoda	7,58
Dispečeri MAD	6,50
Prevádzkový majster MAD	0,67
Pokladník/informátor MAD	3,58
Koordinátor dopravy MAD	1,00
Upratovačka MAD	1,00

ARRIVA Nitra a.s. má vydaný Mzdový predpis, podľa ktorého sa od 1.6.2018 zvýšila hodinová základná mzda vodičov z 2,98 € na 3,80 €. Okrem základnej hodinovej mzdy prináležia vodičom zákonné príplatky (za soboty, nedele, sviatky, nočné, nadčasy, pohotovosť) a príplatky za predaj lístkov, za delenú zmenu, za odpoľudňajšiu zmenu, pri vysokej teplote, za jazdu s kĺbovým autobusom. Vodičovi autobusu patria mesačne aj 15 % prémie, ktoré sú variabilnou zložkou mzdy a vyplácajú sa na základe vyhodnotenia splnenia ukazovateľov uvedených v mzdovom predpise.

Podľa čl. V. odst.4 Kolektívnej zmluvy zamestnávateľ vyplatil zamestnancom v kategórii vodič autobusu doplatok zvýšenia miezd za obdobie od 1.januára 2018 do 31.mája 2018, ktorý sa určil ako 10% z úhrnu hrubej mzdy vodiča vyplatenej vodičovi za obdobie január až máj 2018.

Kontrolou bolo zistené, že takéto navýšenie miezd dopravca neprerokoval s objednávatel'om (mestom) a Mesto Nitra sa o 36,5%-nom navýšení priamych miezd dozvedelo až z vyúčtovania nákladov a výnosov za rok 2018 predloženého 28.6.2019.

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

Kontrolou bolo zistené, že dodatok č. 23 k Zmluve neobsahuje znenie ohľadne vyplácania motivačného príspevku.

Výška motivačného príspevku pre mesto Nitra v predložennom vyúčtovaní činila čiastku 206 482,85 €.

Kontrola položky - Odpisy

Odpisy v predložennom vyúčtovaní tvorili nákladovú položku vo výške 490 667,62 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Účet 551 120 – odpisy hmotného majetku vo výške 514 091,28 € (náklad pre mesto 490 667,62 €)

Do celkových odpisov boli zahrnuté odpisy autobusov (vrátane turistického vláčiku) vo výške 436 772,92 €, odpisy stavieb vo výške 53 004,68 € a ostatného majetku vo výške 889,97 €. V kontrolovanom období spoločnosť ARRIVA v rámci odpisov - stavby odpisovala spevnené plochy v areáli sídla spoločnosti; odpisy ostatného majetku sa týkali kamerového systému, nábytkovej zostavy, trezorovej zástavy.

Pri kontrole bolo zistené, že v odpisoch pripadajúcich na autobusy sa nachádzali odpisy za autobus, ktorý nepatrí MAD v celkovej výške 13 765,06 € (mesačný odpis 1 147,08 €).

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 13 765,06 €.

Kontrola položky – Opravy a údržba

Predmetná položka vo výške 1 734 010,41 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 511 110 – opravy dopravných prostriedkov – práca/materiál 1 732 738,85 €
(účet pozostáva z 3 SAP účtov: 433110, A432110 a A479000)
- 511 150 – opravy a udržiavanie – tachografy 1 271,56 €

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady k uvedeným nákladovým účtom.

Účet 511 110 – opravy dopravných prostriedkov – práca vo výške 1 815 456,95 € (náklad pre mesto Nitra 1 732 738,85 €)

Účet 511 150 – opravy a udržiavanie – tachografy vo výške 1 332,26 € (náklad pre mesto Nitra 1 271,56 €)

V zmysle Dodatku č. 14 boli vo vyúčtovaní ekonomicky oprávnené náklady na opravu a údržbu autobusov ponížené o čiastku 276 642,52 € (náklad pre mesto Nitra činí 1 457 367,80 €).

SAP účet A479000

Kontrolný orgán si vyžiadal náhodným výberom účtovné doklady č. 8040171 zo dňa 21.9.2018, č. 8037116 zo dňa 21.9.2018 a č. 6806386 dňa 2.7.2018. Faktúry sa týkali čalúnnických prác na autobusoch, ktoré dopravcovi vykonáva Mária Dobrotková POŤAHY – DM. Opravy boli fakturované na základe objednávky. So zhotoviteľom kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu o dielo na čalúnnické práce zo dňa 16.9.2017, kde prílohou zmluvy je aj cenník čalúnnických prác pre dopravcu.

Pri kontrole bolo zistené, že na účtovnom doklade č. 6806386 boli zaúčtované náklady za tapacíru sedačiek v celkovej hodnote 1568 € a 148,50 € s jednotlivými sadzbami, ktoré neboli uvedené v Prílohe č. 1 ku zmluve, a to: oprava sedadla – 29 € bez DPH, oprava madla – 29,25 € bez DPH, oprava sedákov – 13,50 € bez DPH.

SAP účet A432110

ARRIVA Nitra má uzatvorenú Zmluvu o vzájomnej spolupráci s Arrivou Service, s.r.o. Komárno na údržbu a opravu vozidiel. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole účtovné doklady č. 8042303 – 12 357,48 €, č. 8787385 - 6 240,07 € bez DPH a č. 8036990 – 16 551,97 € bez DPH, ktoré sa týkali nákupu materiálu na opravu a tiež bola fakturovaná práca vo výške 20 €/hod. bez DPH. ARRIVA Nitra predložila návrh na úpravu hodinovej sadzby ceny práce od ARRIVA Service s.r.o., Komárno, ktorým žiada ARRIVA Service, s.r.o. zvýšenie hodinovej sadzby z 19,10 € bez

DPH na 20 € bez DPH z dôvodu zvýšenia nákladových vstupov (mzdové náklady, náklady na energie, licenčné poplatky za diagnostiku vozidiel atď.) a to od 1.1.2018. V zmysle predmetnej zmluvy cenu je možné meniť v priebehu trvania zmluvného vzťahu z dôvodov zmeny nákladových vstupov poskytovateľa. V účtovnom denníku predloženom kontrolovaným subjektom je na SAP účte A432110 zaúčtovaných 4360 položiek. Kontrolný orgán si vyžiadal od kontrolovaného subjektu priradenie ŠPZ autobusov k položkám od 4 000 € a následne prekontroloval, či opravy autobusov sa týkajú MAD. ***Autobus NR- 232 FZ, u ktorého bola vykonaná oprava vo výške 4 818,43 € (účt. doklad č. 8676351) nie je zaradený do MAD.*** Opravy od 4 000 € účtované na SAP účte A432110 boli vykonané u 38 autobusov, z toho u 9 autobusov bola oprava vykonaná 2 krát a u 3 autobusov bola vykonaná oprava 3 krát.

Kontrolný orgán poslal dňa 26.9.2019 ARRIVE list, v ktorom žiada vysvetlenie, čo spôsobilo nárast položky Opravy a údržba o **493 779,30 €** oproti roku 2017. ARRIVA dňa 3.10.2019 poslala nasledovné vysvetlenie: „*Nárast položky Opravy a údržba oproti roku 2017 o 493 779,30 € je spôsobený starnúcim vozovým parkom z dôvodu pozastavenia nákupu nových vozidiel na základe Dodatku č. 14 č. II ods. 9 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme. Na základe citovaného dodatku sme do systému MAD Nitra od r. 2014 nekúpili žiadne nové vozidlo. Vekový priemer vozového parku v MAD NR na konci roka 2013 bol 7,46 roka a v súčasnosti dosiahol vekový priemer 13,67 roka. Priemerná životnosť autobusu v podmienkach mestskej dopravy sa pohybuje na úrovni 12 rokov, alebo je možné ho udržiavať v prevádzkyschopnom stave so zvýšenou potrebou bežných opráv. Tento súčasný stav vozového parku v MAD NR má vplyv na zvýšené náklady na Opravy a údržbu. Keďže naša spoločnosť v zmysle Zmluvy o službách vo verejnom záujme je povinná zabezpečiť objednanú obsluhu mesta, sme nútení aj za cenu vyšších nákladov na Opravy a údržbu toto zabezpečiť. Našou snahou bolo znížiť tieto náklady výmenou vozidiel v havarijnom stave za jazdené s nižšou obstarávacou cenou, ale vo vedení mesta Nitra boli žiadosti o výmenu týchto vozidiel zamietnuté.*“

Kontrola položky – Odvody poisťného

Predmetná položka vo výške 801 511,52 € sa skladala zo súm účtovaných na nasledovných nákladových účtoch: 524 130 – zdravotné poistenie vo výške 233 755,33 €; 524 140 – nemocenské a invalidné poistenie vo výške 96 870,42 €; 524 110 – starobné poistenie a fond solidarity vo výške 317 438,02 €; 524 120 – poistenie v nezamestnanosti vo výške 21 703,52 €; 524 150 – garančné poistenie vo výške 5 661,23 € a 524 330 – úrazové poistenie vo výške 126 083,00 €.

Kontrola položky Ostatné priame náklady – iné

Predmetná položka vo výške 513 604,19 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 110 – oleje, mazivá, prevádzkové náplne
- 501 120 – spotreba materiálu
- 501 150 – spotreba materiálu - tlačivá
- 501 160 – spotreba materiálu – ostatný materiál
- 501 290 – kancelárske potreby – spotreba materiálu
- 501 510 – spotreba materiálu ostatné - rôzne
- 501 550 – drobný hmotný majetok – spotreba materiálu
- 501 610 – spotreba pracovné odevy a ochranné pomôcky
- 502 160 – spotreba tepla
- 502 170 – spotreba vody
- 502 420 – spotreba energie
- 511 111 – umývanie vozidiel
- 511 119 – umývanie vozidiel IC
- 511 140 – opravy a udržiavanie budov
- 511 310 – opravy a údržba strojov

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku
- 512 110 – cestovné- ubytovanie
- 512 120 – cestovné – ostatné výdavky
- 512 125 – cestovné - diéty
- 518 110 – klasická inzercia a reklama
- 518 111 – nájomné pozemkov
- 518 112 – telekomunikácie
- 518 120 – poštovné
- 518 122 – nájomné skladov
- 518 130 – prenájom kancelárskych zariadení
- 518 131 – strážne služby
- 518 132 – opravy dopravných prostriedkov
- 518 150 – opravy a inšpekcie/revízie budov
- 518 180 – nájomné dopravných prostriedkov
- 518 189 – nájomné dopravných prostriedkov IC
- 518 190 – nájomné ostatné
- 518 210 – školenia a vzdelávanie
- 518 218 – vodné, stočné
- 518 220 – spracovanie/skládkovanie/odvoz odpadu
- 518 221 – operatívny leasing
- 518 255 – mýto
- 518 318 – prenájom pracovnej sily
- 518 420 – dátové služby
- 518 620 – technické inšpekcie a overovania
- 518 650 – poradenské služby - právne
- 518 720 – náklady na lekárov a vyšetrenia
- 518 730 – karty vodičov
- 518 770 – prepravné
- 518 790 – ostatné služby
- 525 190 – ostatné sociálne zabezpečenia
- 527 170 – 527 590 – zákonné sociálne náklady
- 538 220 – likvidácia odpadu, miestny poplatok
- 538 230 – administratívne a súdne poplatky
- 538 290 – ostatné dane a poplatky
- 538 291 – ostatné dane a poplatky- koncesionárske poplatky
- 545 390 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania
- 548 310 – havarijné poistenie vozidiel
- 548 360 – zákonné poistenie vozidiel
- 548 390 – ostatné poistenia
- 548 410 – ostatné náklady na hospodársku činnosť
- 548 590 – členské príspevky

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady k jednotlivým nákladovým účtom.

Účet 501 120 – spotreba materiálu – ostatné vo výške 22 760,17 € (náklad pre mesto Nitra – 21 723,14 €)

Na položku sú účtované náklady za nákup čistiacich a hygienických prostriedkov, kľúčov, plomb, kníh, reflexných bünd, pracovného náradia, svietidiel, čipových kariet a pod. Kontrolný orgán prekontroloval účtovný doklad č. 8896576 zo dňa 31.12.2018 vo výške 12 500 € (náklad pre mesto Nitra 5 000 €). Ide o faktúru vystavenú poľskou spoločnosťou R&G PLUS SP. ZO.O. na nákup

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

10 000 ks kariet Mifare Classic 4KB so značkou „Arriva Nitra“, kde na stredisko MAD Nitra pripadá 4 000 ks kariet. Karty boli zakúpené na základe objednávky.

Pri kontrole bolo tiež zistené, že na položke bol účtovaný náklad č. dokladu 8713417 zo dňa 13.12.2018 za nákup kameňa na parkovacie miesto v Ladicach vo výške 45,60 € (náklad pre mesto 43,52 €). Uvedený náklad nevznikol v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ, preto nie je ekonomicky oprávneným nákladom.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 43,52 €.

Účet 501 150 – spotreba materiálu – tlačivá vo výške 1 936,56 € (náklad pre mesto Nitra – 1 848,32 €)

Pri kontrole bolo zistené, že na predmetnom účte bol účtovaný náklad (č. dokladu 4310786 zo dňa 14.12.2017) za nákup papiera xerox A4 vo výške 70,00 € (náklad pre mesto 66,81 €) s dátumom účtovania 23.1.2018. V zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú náklady zúčtované z minulých účtovných období.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 66,81 €.

Účet 502 160 – spotreba tepla vo výške 3 726,65 € (náklad pre mesto Nitra – 3 556,85 €)

ÚHK vyžiadal ku kontrole účtovné doklady č. 8880379 zo dňa 3.12.2018 vo výške 57,42 € (náklad pre mesto 54,80 €), účtovný doklad č. 6441687 zo dňa 31.5.2018 vo výške 376,41 € (náklad pre mesto 359,26 €) a účtovný doklad č. 7766043 zo dňa 30.9.2018 vo výške 376,41 € (náklad pre mesto 359,26 €). Na účtovnom doklade č. 8880379 bol zaúčtovaný náklad spojený s vykurovaním priestorov prenajatých dopravcom na tržnici v decembri 2018. Kontrolný orgán vyžiadal ku kontrole Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. j. 2055/2015/OM s cieľom skontrolovať správnosť vyúčtovaných nákladov so zmluvou. Rozdiely zistené neboli.

Na účtovných dokladoch č. 6441687 a č. 7766043 boli zaúčtované náklady spojené s vykurovaním nebytových priestorov v administratívnej budove na Štúrovej 72, Nitra za jún a september 2018. Kontrolný orgán uhrádza náklady spojené s prenájomom predmetnej nehnuteľnosti na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorenej s JUMA Nitra, s.r.o. v znení dodatkov na dobu určitú od 19.8.2009 do 28.2.2025. Cena za energie a nájom je uvedená v zmluve za celý objekt a kontrolovaný subjekt vypočítava výšku nákladu pre MAD pomerom využívaných priestorov prislúchajúcich MAD voči celkovej prenajatej plochy. Pre náklad – vykurovanie podiel MAD činí 30,94 %.

Účet 502 170 – spotreba vody vo výške 1 064,61 € (náklad pre mesto Nitra – 1 016,10 €)

Pri výberovej kontrole účtu bolo zistené, že náklad na účtovnom doklade č. 4373458 zo dňa 31.12.2017 vo výške 74,98 € (náklad pre mesto 71,56 €) sa týka obdobia od 1.12.2017 do 31.12.2017 a náklad na účtovnom doklade č. 5880387 zo dňa 30.9.2017 vo výške 42,85 € (náklad pre mesto 40,89 €) sa týka obdobia od 1.9.2017 do 30.9.2017, t.j. sú nákladmi minulého účtovného obdobia. Z uvedeného dôvodu tieto náklady sú ekonomicky neoprávnené pre zúčtovanie príspevku poskytnutého dopravcovi na rok 2018.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 112,45 €.

Ďalej boli skontrolované účtovné doklady č. 7116748 zo dňa 31.7.2018 a č. 8508761 zo dňa 3.12.2018 za vodné, stočné a zrážky v areáli Štúrova 72, Nitra. Uvedené faktúry boli vystavené Západoslovenskou vodárenskou spoločnosťou a.s. Ku kontrole bola tiež predložená zmluva č. 148 so Západoslovenskou vodárenskou spoločnosťou a.s. Podľa vysvetlenia kontrolovaného subjektu rozúčtovanie spotreby vody, zrážkovej vody a stočného v areáli Štúrova 72 sa vykonáva nasledovným spôsobom: „*Po odpočte všetkých podružných meraní podľa počtu zamestnancov, zmennosti a ročných smerných čísiel na spotrebu vodu je podiel pre mestskú dopravu 65 % nakoľko vodiči sú tu aj poobede, v sobotu a nedeľu s možnosťou osprchovania. Zrážkové vody sú vypočítané podľa odvodnenej parkovacej plochy pre autobusy.*“

Účet 502 420 – spotreba energie vo výške 9 298,82 € (náklad pre mesto Nitra – 8 875,14 €)

ÚHK vyžiadal ku kontrole účtovné doklady č. 4807748 zo dňa 26.2.2018 vo výške 1 323,65 € (náklad pre mesto 1 263,34 €) a účtovný doklad č. 7766043 zo dňa 30.9.2018 vo výške 112,59 € (náklad pre mesto 107,46 €).

Na účtovnom doklade č. 4807748 bol zaúčtovaný náklad (celkom 2 845,73 €) spojený s distribúciou elektriny v areáli Štúrova 72, Nitra na základe Zmluvy o združenej dodávke elektriny s prevzatím zodpovednosti za odchýlku veľkoodber č. 1111039 uzatvorenej s Energie2, a.s. na dobu určitú od 1.1.2017 do 31.12.2018. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu na odbernom mieste Štúrova 72, Nitra, z celkových nákladov uvedených vo faktúre sa odpočítajú všetky podružné elektromery, ktoré sú na jednotlivých objektoch, a to sú: umývárka, čerpacia stanica, dielňa, T - Com a pod.), zo zvyšku čo zostane 90% prislúcha MAD na osvetlenia areálu, kde sú doparkované autobusy MAD, zvyšných 10 % pripadá na réžiu.

Na účtovnom doklade č. 7766043 bol zaúčtovaný náklad (celkom 700 €) spojený s vyúčtovaním elektrickej energie v budove Štúrova 72, Nitra na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorenej s JUMA Nitra, s.r.o. v znení dodatkov na dobu určitú od 19.8.2009 do 28.2.2025.

Kontrolný orgán uhrádza náklady spojené s prenájomom predmetnej nehnuteľnosti na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorenej s JUMA Nitra, s.r.o. v znení dodatkov na dobu určitú od 19.8.2009 do 28.2.2025. Cena za energie a nájom je uvedená v zmluve za celý objekt a kontrolovaný subjekt vypočítava výšku nákladu pre MAD pomerom 16,08 % k celkovej výške nákladov.

Účet 511 111 – umývanie vozidiel vo výške 18 811,75 € (náklad pre mesto Nitra 17 954,63 €)

Účet 511 119 – umývanie vozidiel IC vo výške 37 174,43 € (náklad pre mesto Nitra 35 480,64 €)

Na položku sú účtované služby – umývanie autobusov poskytovaných na základe Zmluvy o vzájomnej spolupráci uzatvorenej s Arriva Service s.r.o. na dobu neurčitú od 1.5.2017. Ku kontrole boli vyžiadané 4 účtovné doklady č. 6668965 zo dňa 30.6.2018, č. 7562875 zo dňa 26.9.2018, č. 5604642 zo dňa 31.3.2018 a č. 8754203 zo dňa 31.10.2017. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že služby boli účtované v zmysle cenníka platného od 1.5.2017. Výkazy za poskytovanú službu – umytie autobusov sú vykazované preukazne a umytie vozidla potvrdzuje pracovník umývárne a vodič autobusu. Dopravca nemá spracovanú internú smernicu, upravujúcu periodicitu a podmienky umývania vozidiel.

Pri kontrole uvedených účtovných dokladov bolo zistené, že v 3 prípadoch v zozname autobusov sa nachádzali čísla ŠPZ (NR 965FH, NR 850CE, NR 523IX), ktoré nie sú v zozname autobusov

pripadajúcich na MAD v Nitre za rok 2018. Neoprávnené náklady činia celkovú čiastku 65,16 € (podiel pre mesto Nitra 62,19 €)

Zároveň bolo zistené, že na nákladovom účte 511 119 bol zaúčtovaný doklad č. 8754203 zo dňa 31.10.2017 vo výške 3 908,61 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 3 730,50 €) s dátumom účtovania 19.12.2018. V zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú zúčtované náklady minulých účtovných období.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 3 792,69 €.

Účet 518 110 – klasická inzercia a reklama vo výške 100 000 € (náklad pre mesto Nitra - 100 000 €)

Na uvedenom účte bol zaúčtovaný náklad za reklamu, vynaložený na prenájom plochy pre reklamu a propagáciu obchodného mena loga kontrolovaného subjektu počas hokejových zápasov v roku 2018 na zimnom štadióne - Hokejový klub Nitra.

S Hokejovým klubom Nitra uzatvoril kontrolovaný subjekt pre rok 2018 Zmluvu o nájme č. 45/2018/HK Nitra s.r.o. na dobu určitú od 2.1.2018 do 31.12.2018 s cenou za predmet zmluvy vo výške 100 000 € bez DPH. Predmetom zmluvy bol prenájom reklamnej plochy na mantineli v zóne M2 v rozmere 3 bm, prenájom reklamnej plochy nad V.I.P. priestorom a prenájom reklamnej plochy na ľadovej ploche v zóne K1 v rozmere celkom 63,6 bm. K umiesteniu reklamy vo výške 100 000 € bol doložené súhlasné stanovisko primátora mesta. Na základe dohody náklady na reklamu sa nezapočítavali do nákladov pre výpočet primeraného zisku.

Účet 518 111 – nájomné pozemkov vo výške 1 547,96 € (náklad pre mesto Nitra 1 477,43 €)

Účet 518 122 – nájomné skladov vo výške 17 437,94 € (náklad pre mesto Nitra 16 643,41 €)

Na tomto účte ARRIVA Nitra účtuje v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov č.j. 2055/2015/OM nájomné a služby poskytované s užívaním prenajatých priestorov na tržnici. Kontrolovaný subjekt na vyžiadanie kontrolného orgánu predložil Zmluvu č.j. 2055/2015/OM, ktorú má uzatvorenú s mestom Nitra na dobu neurčitú od 1.2.2016 na prevádzkovanie pokladničného miesta pre vybavovanie cestujúcich MAD. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady č. 4912915, 7073617 a 7425293 s cieľom prekontrolovať, či fakturácia je v zmysle zmluvy. Rozdiely vo fakturovaní ceny zistené neboli. Na predmetnom účte bol prenájom tržnice účtovaný 6 krát. ***Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má prenájom priestoru na tržnici účtovaný aj na účte 518 190 - Nájomné ostatné.*** Z účtu 518 190 - Nájomné ostatné boli vyžiadané doklady č. 87712831 a 84237089, ktoré sa týkali tiež prenájmu priestoru na tržnici v zmysle Zmluvy č. 2055/2015/OM. ***Na predmetnom účte bol prenájom priestoru na tržnici účtovaný 12 krát, tzn. že prenájom priestoru na tržnici bol účtovaný o 6 krát viac.***

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 2 634,20 €.

ARRIVA na tomto účte taktiež účtuje nájomné administratívnych priestorov. ARRIVA má uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov v znení dodatkov č. 1 - 12 s JUMOU Nitra, s.r.o. ako prenajímateľom. Predmetom nájmu sú nebytové priestory nachádzajúce sa v administratívnej budove na Štúrovej ul. súp. č. 40. Dodatkom č. 11 účinného od 1.10.2017 bolo

dohodnuté, že zmluva je uzatvorená do dňa 28.2.2025. Dodatkom č. 12 sa zmluvné strany dohodli na zmene ceny za užívanie predmetu nájmu od 1.1.2018. Podľa Prílohy č. 1 k uzatvorenému dodatku č. 12 zmluvy celkové nájomné bolo dohodnuté vo výške 7 525,62 €. Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady č. 4635003, 5040375, 6441687, 5920077, 8630751 a 44001787. Účtovné doklady sa týkali mesiacov január 2018, február 2018, máj 2018, jún 2018, august 2018 a december 2018. Jedná sa o faktúry vystavené JUMOU Nitra s.r.o. za nájomné a energie administratívnych priestorov. Celková fakturovaná čiastka nájomného za mesiac január a február bola 7 429,04 € a v ostatných mesiacoch bola vo výške 7 525,62 €. Celková výška nájomného bola rozpísaná podľa jednotlivých stredísk, kde na stredisko MAD v mesiaci január a február pripadala čiastka 1 289,51 €, ktorá činila 17,35 % z celkových nákladov za nájom nebytových priestorov a v ostatných mesiacoch pripadala na MAD čiastka 1 386,09 €, ktorá činila 18,4% z celkových nákladov za nájom nebytových priestorov. Kontrolovaný subjekt poslal e-mailom rozpis miestností, ktoré sú prenajímané s uvedenou výmerou a výškou mesačného nájomného. Matematický výpočet vychádzal z východiskového údaju – m² jednotlivých priestorov určených pre zamestnancov MAD.

Účet 518 130 – nájomné kancelárskych zariadení vo výške 1010,88 € (náklad pre mesto Nitra – 964,82 €)

Účet 518 131 – strážne služby vo výške 119 601,01 € (náklad pre mesto Nitra – 114 151,60€)

Na položku sú účtované služby za:

- 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. 6225299 zo dňa 31.5.2018 fakturovaná cena sa zhodovala s cenou uvedenou v zmluve.
- 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 1-7. 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. Cena za služby bola dohodnutá vo výške 5,70 € bez DPH do 31.1.2018, od 1.2.2018 vo výške 6,20 € bez DPH a od 1.5.2018 vo výške 6,90 € bez DPH. Podľa predloženého účtovného dokladu č. 5880548 zo dňa 30.4.2018 fakturovaná cena sa zhodovala s cenou uvedenou v zmluve (súčasťou dokladu bol aj rozpis jednotlivých výkonov podľa počtu hodín). Na stredisko MAD pripadala čiastka vo výške 5 002,40 €, čo predstavuje 87,7 % z celkového nákladu, čo súhlasí s predloženým rozúčtovaním nákladov na strážení areálu v pomere: **ARRIVA Nitra a. s. – 87,7%**, ARRIVA Service s.r.o. – 4,3 % a ARRIVA Slovakia a.s. – 8 %.
- 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 cena 7 121 €/mesačne bez DPH. Kontrolný orgán náhodným výberom prekontroloval účtovný doklad č. 5041051 zo dňa 28.2.2018, súčasťou ktorej bola aj účtovaná čiastka pre MAD vo výške 2 372,63 €, ktorá činila 42,8 % z celkovej čiastky nákladov za prevozy pre

Nitru. Matematický výpočet vychádzal z východiskového údaju – počtu ubehnutých km pre jednotlivé strediská, tento údaj uvádza dodávateľ služby.

- výkon strážnej služby pracovníkmi bezpečnostnej služby pri výkone kontrolnej činnosti revízorov počas pravidelných autobusových spojov. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní súkromných bezpečnostných služieb – strážnej služby č. 00374/2012 v znení dodatku č. 1. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 16.5.2012. Za poskytované služby bola dohodnutá cena 6 € bez DPH do 31.1.2018 a 7 € bez DPH od 1.2.2018 za hodinu výkonu služby a jedného pracovníka. Účtovaná čiastka bola vo výške 384 Podľa predložených účtovných dokladov č. 6522074 zo dňa 30.6.2018 a č. 8128872 zo dňa 7.11.2018. Fakturovaná cena sa zhodovala s cenou uvedenou v zmluve (súčasťou dokladu bola aj evidencia dochádzky zamestnancov SBS podliehajúcich sa na ochrane revízorov). Rozdiely zistené neboli.
- ochrana majetku, života a zdravia osôb v priestoroch určených objednávateľom zabezpečených systémom poplachovej signalizácie narušenia s nepretržitým spracovaním a vyhodnocovaním signálov o prevádzke a narušení objektu prostredníctvom strediska registrovania poplachov. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní služieb ochrany objektu č. 00416/2016. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 1.4.2016. Za poskytované služby bola dohodnutá cena 630 €/mesiac bez DPH za prevádzkovanie ochranného systému a ochranu objektu na 3 pracoviskách. ***Pri kontrole 2 účtovných dokladov č. 6235584 zo dňa 31.5.2018 a č. 8128867 zo dňa 7.11.2018 bolo zistené, že na účte bola zaúčtovaná čiastka vo výške 210 € bez DPH (náklad pre mesto 200,43 € - doklad č. 6235584, ktorá patri na stredisko 1013 a ktoré nie je strediskom pripadajúcim na MAD.***

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 200,43 €.

- zabezpečenie ozbrojenej prepravy finančnej hotovosti z prevádzok – pokladní 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. Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 6972879 zo dňa 31.7.2018 vo výške 628 € bez DPH. Rozdiely zistené neboli.

Účet 518 190 – nájomné ostatné vo výške 98 081,37 € (náklad pre mesto Nitra 93 612,46 €)

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 k dobíjaniu kreditu na čipových kartách. ARRIVA Nitra má uzatvorenú Zmluvu o prenájme s ROYALOM PRESS, spol. s r.o. v znení dodatkov. Predmetom nájmu sú 4 novinové stánky a 4 trafiky. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady č. 8880379, 8209107, 8091626, 674158 a 7113455. ***Kontrolou bolo zistené, že za obdobie od 1.9.-30.9.2018 (doklad č. 8209107) fakturovaná cena bez DPH 356,42 € nebola v zmysle dodatku č. 3 ku zmluve (zazmluvnená cena bez DPH - 350 €) a za obdobie do 31.8.2018 fakturovaná cena bez DPH 306,42 € nebola v zmysle Dodatku č. 2 (zazmluvnená cena bez DPH - 300 €).***

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 520,84 €.

Na tomto účte má ARRIVA zaúčtovaný aj prenájom domu, energie a prevádzkové náklady vrátane upratovania na dom. ARRIVA má uzatvorenú Zmluvu o nájme domu za účelom ubytovania vodičov, ktorá je uzatvorená so Samuelom Schlarmanom zo dňa 30.10.2017 v znení

dodatku č. 1. Dodatkom č. 1 bola doba nájmu predĺžená do 31.10.2019. Nájomné + zálohové platby za energie bolo dohodnuté v celkovej výške 2 000 € a od 1.11.2018 bolo nájomné + zálohové platby za energie dohodnuté vo výške 1 530 €. ARRIVA má tiež uzavretú nájomnú zmluvu na prenájom 4 – izbového bytu na prízemí rodinného domu s Ing. Jurajom Hrubom a Ing. Janou Brathovou. Nájomné + zálohové platby za energie bolo dohodnuté v celkovej výške 800 € a od 1.11.2018 bolo nájomné dohodnuté vo výške 450 € a prevádzkové poplatky vo výške 200 €. Kontrolovaný subjekt uhrádzal 700 €.

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

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 33 747,18 €.

ARRIVA mala v kontrolovanom období uzatvorenú aj Zmluvu o nájme nehnuteľností s prenajímateľom Ing. Karolom Jedlovským na prenájom 2 – izbového bytu na Baničovej ul. v Nitre na dobu určitú od 1.1.2018 do 31.12.2018 za nájomné vo výške 600 €/mesačne a Nájomnú zmluvu s Ľubomírom Patakym a Željanou Pataky na prenájom 3-izbového bytu na Benkovej ul. v Nitre. Nájomná zmluva s Ľubomírom Patakym bola uzatvorená na dobu určitú od 1.4.2018 do 31.3.2019. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 650 €/mesačne. Predmet nájmu obidvoch zmlúv slúžil na účely bývania zamestnancov ARRIVA Nitra. Celkový náklad pre ARRIVU z obidvoch zmlúv činil 12 450 €, tzn. náklad pre mesto Nitra bol vo výške 11 882,74 €.

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

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 11 882,74 €.

Na nájom 3 – izbového bytu, ktorý sa nachádza na ul. Nábřežie mládeže mala ARRIVA uzatvorenú Zmluvu o nájme bytu s Ing. Vladimírom Valíčekom. Zmluva bola uzatvorená na obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 900 €/mesačne. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole účtovné doklady č. 4344214 a č. 8350410. V roku 2018 bolo na účte 518190 zaúčtované nájomné za predmetný byt vo výške 9 900 €, čo činí náklad pre mesto 9 448,92 €.

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

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 9 448,92 €.

ARRIVA Nitra má uzatvorenú tiež Rámcovú zmluvu o podnikateľskom nájme hnutel'ných vecí v znení dodatku č. 1 s KOMA SLOVAKIA s.r.o. na prenájom obytných skladových a sanitárnych kontajnerov, kontajnerových zostav, ich vybavenia a príslušenstva. Dodatkom č. 1 bola dohodnutá výška nájomného pre 2 kontajnery 270 € bez DPH. Kontrolný orgán si vyžiadal doklady č. 4872153, 5830801, 7276301. Cena za prenájom bola fakturovaná v zmysle zmluvy. *V účtovnom denníku na predmetnom účte bol prenájom kontajnerov zaúčtovaný o 3 krát viac. V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. h) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady nepatria náklady, ktoré sú duplicitne účtované.*

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 773,10 €.

Kontrolou účtu 518 190 - Nájomné ostatné bolo zistené, že na tomto účte boli zaúčtované aj účtovné doklady, ktoré sa netýkali nájomného, ale mali byť zaúčtované na iných účtoch, ktoré má ARRIVA vo svojej účtovnej osnove napr. vykurovanie, pramenitá voda, školenie zamestnanca.

Na účte 518 190 mal kontrolovaný subjekt zaúčtované aj nákup pramenitej vody a prenájom výdajníka (účt. doklad č. 5560647) z 4/2017 vo výške 93,15 € (náklad pre mesto – 88,91 €). V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady nepatria náklady z minulých účtovných období.

Ekonomicky neoprávnené náklady vo výške 88,91 €.

Z dôvodu nesprávneho zaúčtovania účtovných dokladov, celková výška položky „Nájomné – ostatné“ vo vyúčtovaní predloženom kontrolovaným subjektom nie je uvedená správne.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom na účte 518190 – „Nájomné ostatné“ znížiť o čiastku 56 461,69 €.

Účet 518 318 – prenájom pracovnej sily vo výške 110 301,17 € (náklad pre mesto Nitra 105 275,49 €)

Spoločnosť ARRIVA mala v kontrolovanom období uzatvorenú Dohodu o dočasnom pridelení zamestnancov na výkon práce so Slovenskou autobusovou dopravou Zvolen, a.s. Na základe tejto dohody bolo spoločnosti Arriva dňom 8.1.2018 dočasne pridelených 7 vodičov autobusu na dobu určitú, a to do 26.1.2018. V zmysle dohody bola dohodnutá hodinová mzda dočasne prideleného zamestnanca vo výške 7,50 €, v ktorej bol zahrnutý mesačný bonus vodiča, dochádzkový bonus vodiča, motivačný príspevok pre vodičov MAD Nitra. Užívateľský zamestnávateľ hradí náklady na cestovné z miesta trvalého bydliska zamestnanca do Nitry 5 x mesačne. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole účtovný doklad č. 4404014 zo dňa 10.1.2018 vo výške 13 772,13 € bez DPH a 5269405 zo dňa 12.2.2018 vo výške 13 191,69 € bez DPH. Faktúry zahŕňali celkové mzdové náklady pridelených zamestnancov, dočasné pridelenie zamestnancov (supľovanie) vo výške 100 €/zamestnanec, diéty a cestovné náklady. ARRIVA Nitra mala tiež uzatvorenú Dohodu o dočasnom pridelení zamestnancov na výkon práce s ARRIVOU Michalovce, a.s. zo dňa 29.6.2017 v znení dodatkov 1 - 5. Na základe tejto dohody bol v roku 2018 pridelený jeden vodič. Hodinová mzda bola dohodnutá vo výške 3,80 €. S ARRIVOU Michalovce, a. s. mala ARRIVA Nitra uzatvorenú aj Dohodu o dočasnom pridelení zamestnancov na výkon práce zo dňa

24.8.2017 v znení dodatkov 1 - 4. Na základe tejto dohody bol v roku 2018 pridelený jeden vodič. Hodinová sadzba v zmysle dohody bola dohodnutá vo výške 3,80 €. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole účtovné doklady č. 6744688 a č. 891834. Účtovný doklad č. 6744688 sa týkal fakturácie poskytnutej služby dočasne prideleného zamestnanca v mesiaci jún 2018 (mzdové náklady, odvody, cestovné a príspevok DDS) v celkovej výške 4 401,55 € bez DPH. Účtovný doklad č. 8918347 sa týkal fakturácie poskytnutej služby dočasne prideleného zamestnanca v mesiaci november 2018 (mzdové náklady, odvody, cestovné a príspevok DDS) v celkovej výške 2 734,92 € bez DPH. Kontrolný orgán si vyžiadal rozpis obidvoch faktúr. Kontrolovaný subjekt dňa 3.10.2019 poslal e – mailom rozpis mzdových nákladov vodiča v mesiaci jún a november 2018. ***Mzdové náklady zahŕňajú aj motivačný príspevok vo výške 145 €.*** MZ v Nitre dňa 7.9.2017 uznesením č. 259/2017 – MZ zo dňa 7.9.2017 odporučilo primátorovi mesta prerokovať a potvrdiť dopravcovi MAD návrh na zavedenie motivačného systému pri odmeňovaní zamestnancov s pracovným zaradením „vodič“ tak, aby bola zabezpečená požadovaná obsluha spojov. Dňa 18.9.2017 primátor v zmysle odporúčania MZ súhlasil s predloženým návrhom a to zvýšiť základnú mzdu vodičov MAD o 145 €, vrátane odvodov do fondov. V zmysle § 58 a ods. 2 písm. f) Zákonníka práce dohoda o dočasnom pridelení uzatvorená medzi zamestnávateľom alebo agentúrou dočasného zamestnávania a užívateľským zamestnávateľom musí obsahovať pracovné podmienky vrátane mzdových podmienok a podmienky zamestnávania dočasne prideleného zamestnanca, ktoré musia byť najmenej rovnako priaznivé ako u porovnateľného zamestnanca užívateľského zamestnávateľa. Dohody o dočasnom pridelení zamestnancov na výkon práce uzatvorené s ARRIVOU Michalovce neobsahujú v dohodnutých podmienkach odmeňovanie zamestnancov vo forme motivačného príspevku. Kontrolný orgán si vyžiadal e - mailom potvrdenie, či tento motivačný príspevok bol vyplácaný obidvom prideleným zamestnancom a vo všetkých mesiacoch, ktoré odpracovali pre ARRIVU Nitra. Kontrolný orgán dňa 7.10.2018 potvrdil, že ***motivačný príspevok bol vyplácaný obidvom dočasne prideleným zamestnancom.***

Taktiež obidvom zamestnancom pridelených z Michaloviec bol hradený zamestnávateľom príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie za rok 2018 v celkovej výške 916,63 € (náklad pre mesto Nitra 874,87 €). V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. f) k Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnené náklady nepovažuje doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 4 196,31 €.

Účet 518 470 – pneuservis vo výške 85 563,12 € (náklad pre mesto Nitra 81 664,59 €)

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Zmluvu o vzájomnej spolupráci uzatvorenú s ARRIVOU Service s.r.o. účinnú od 1.5.2017. Predmetom zmluvy je poskytovať ARRIVE Nitra pneuservisné služby na zabezpečenie prevádzkyschopnosti pneumatík na všetkých vozidlách tak, aby ich stav zodpovedal technickým a legislatívnym podmienkam prevádzky cestných motorových vozidiel na pozemných komunikáciách. Cena za pneuservisné služby pre MAD bola dohodnutá vo výške 0,022 € bez DPH za odjazdený km. Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole účtovné doklady č. 4262288 – 6 658,72 € a č. 7515432 – 7 173,41 € s cieľom prekontrolovať, či fakturovaná cena za km je v zmysle prílohy č. 1 ku zmluve. Rozdiely vo fakturácii zistené neboli. ***Kontrolou bolo zistené, že účtovný doklad č. 4262288 sa týkal fakturácie za pneuservisné služby za mesiac december 2017. V zmysle prílohy č. 2 ods. 3 písm. h) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKC sa za ekonomicky oprávnené náklady nepovažujú zúčtované náklady minulých účtovných období.***

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 6 355,33 €.

Účet 518 650 – poradenské služby - právne vo výške 1260 € (náklad pre mesto Nitra 1 202,59 €)

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole účtovný doklad č. 5111609 v celkovej výške 900 € (náklad pre mesto – 858,99 €) a účtovný doklad č. 4594078 vo výške 360 € (náklad pre mesto 343,60). Účtovné doklady sa týkali fakturácie poskytovaných právnych služieb v mesiacoch január a február 2018 v zmysle Zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 30.11.2011 v znení Dodatku č. 1 uzatvorenej s JUDr. Marekom Ďuranom. Jednalo sa o tieto právne služby: príprava na pojednávanie a zastupovanie na pojednávaní v právnej veci žalobcu proti žalovanému: ARRIVA Nitra a.s.; zastupovanie na pojednávaní v právnej veci žalobcov proti žalovanému: ARRIVA Nitra, a.s.; predloženie vyjadrenia v právnej veci žalobcu proti žalovanému: ARRIVA Nitra, a.s.. *V zmysle Prílohy č. 2 ods. 1 Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ, k ekonomickým oprávneným nákladom patria všetky náklady dopravcu, ktoré vznikajú v priamej súvislosti s poskytovaním služieb v zmysle platného kontraktu medzi objednávateľom a dopravcom. V zmysle ods. č. 3 písm. h) Prílohy č. 2 ku zmluve sa za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú náklady, ktoré neboli nevyhnutné v súvislosti s plnením zmluvy.*

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 1 202,59 €.

Účet 518 790 – ostatné služby - vo výške 173 496,42 € (náklad pre mesto Nitra 165 591,36 €)

Na účte boli účtované rôzne druhy nákladov, napr. poradenské služby, prekladateľské služby, softwarové služby, tlmočenie, sprostredkovanie vodičov autobusu z Ukrajiny, školenia, licenčné poplatky, servisné práce, opravy, náklady spojené s nájmom, stráženie a mnoho ďalších. Kontrolný orgán skontroloval všetky položky daného účtu nad 100 €.

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

- *č. d. 4482112 za profylaktiku softwarového zariadenia vo výške 1 067,38 € (náklad pre mesto Nitra 1 018,74 €);*
- *č. d. 4550780 za prenájom plochy pre umiestnenie dobijacieho automatu na čipové karty vo výške 2 451,36 € (náklad pre mesto Nitra 2 339,65 €);*
- *č. d. 4080977 za asistenčné služby pri odtiahnutí autobusu s technickou poruchou vo výške 251,36 € (náklad pre mesto Nitra 239,90 €);*

Uvedené náklady sa týkali roku 2017 a v zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú zúčtované náklady minulých účtovných období.

- *č. d. 4550014 za službu „BIKE SHARING“- zdieľanie bicyklov vo výške 35 600 € (náklad pre mesto Nitra 33 977,92 €). Tento náklad je predmetom samostatnej Zmluvy o vzájomnej spolupráci č. j. 1634/2017/Prim v znení dodatku č. 1 a nie je možné tento náklad vyúčtovať v rámci Zmluvy o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ v znení platných dodatkov;*
- *č. d. 6943823 za službu - analýza a vypracovanie opatrení vo výške 1 360 € (náklad pre mesto Nitra 1 298,02 €). Tento náklad patrí na stredisko Zlaté Moravce;*
- *č. d. 7971843 za výrobu a osadenie označníkov vo výške 1 900,73 € (náklad pre mesto Nitra 1 814,11 €). Tento náklad patrí na stredisko Zlaté Moravce;*

- č. d. 7113849 vo výške 480 € (náklad pre mesto Nitra 458,12 €), jedná sa o čiastku DPH vypočítanú z nákladov spojených s ubytovaním vodičov. Tento náklad v zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. e) k Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnený sa nepovažuje;
- pri kontrole bolo ďalej zistené, že na tomto účte boli zaúčtované náklady za energie spojené s prenájmom nebytového priestoru na tržnici v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. j. 2055/2015/OM za 12 mesiacov. Zároveň na účte 518 122 bol tiež zaúčtovaný tento náklad za 4 mesiace v celkovej čiastke 571,96 € (náklad pre mesto Nitra 545,86 €). To znamená, že náklady za energie boli účtované o 4 krát viac;
- na účte bola 2 krát zaúčtovaná (účtovný doklad č. 4447253 a č. 4594095) tá istá faktúra č. 2018003 od dodávateľa ROSTRA + s.r.o. vo výške 566,92 € bez DPH (náklad pre mesto Nitra 541,08 €).

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

**Poznámka ÚHK*

Z celkových nákladov uvedenej položky čiastka vo výške 83 925,68 € t.j. 48,37 % súvisela sprostredkovaním zamestnania vodičov autobusu z cudziny (preklady, tlmočenie, ubytovanie, preprava osôb, administratívne poplatky súvisiace s overovaním dokladov, školenia vodičov atď.).

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 40 932,38 €.

Účet 525 190 – ostatné sociálne zabezpečenie – vo výške 13 388,24 € (náklad pre mesto Nitra 12 778,23 €)

Na celom predmetnom účte boli zaúčtované náklady na doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom, t.j. 12 778,23 €. V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. f) k Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ, za ekonomicky oprávnené náklady nepovažuje doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 12 778,23 €.

Účet 527 170 – zákonné sociálne náklady – vo výške 104 417,88 € (náklad pre mesto Nitra 99 660,26 €)

Na predmetnom účte boli účtované náklady za stravné lístky zamestnancov. Kontrolou účtu bolo zistené, že medzi uvedenými položkami sa nachádzali náklady za stravné lístky za obdobie október, november a december 2017 (účtovné doklady č. 4192926, 4136767 a 4135965) v celkovej výške 18 821, 88 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 17 964,28 €). V zmysle ods. 3 písm. h) Prílohy č. 2 k dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 6.3.2007, za ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú zúčtované náklady minulých účtovných období.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 17 964,28 €.

Kontrola položky - Prevádzková a správna réžia

V predloženom vyúčtovaní bola prevádzková a správna réžia pre MAD uvedená spolu v celkovej výške 513 604,19 €, z toho výška prevádzkovej réžie – 114 051,48 € a správnej réžie – 399 552,71 €.

Prevádzková réžia

Náklady, ktoré boli zúčtované v prevádzkovej réžii sa z väčšej časti týkali autobusovej stanice v Nitre (ďalej len „AS“) a boli tvorené zo stredísk 00F61111, 00F61112, 00F61113 – strediská autobusovej stanice a 0F61114 – stredisko prevádzkovej réžie. Základ pre výpočet prevádzkovej réžie bol vo výške 349 919,68 €.

Kontrolovaný subjekt na základe prebehnutej kontroly vyúčtovania finančného príspevku poskytnutého dopravcovi ARRIVA Nitra a.s. na rok 2017 a prijatého opatrenia č. 2, v ktorom sa kontrolovaný subjekt zaviazal zriadiť samostatné stredisko na AS Nitra, kde náklady a výnosy sa budú sledovať oddelene a do vyúčtovania zahŕňať podľa upraveného kľúča.

Kontrolovaný subjekt zvolil kľúč pre výpočet podielu nákladov AS, ktorý vychádzal z podielu počtu spojov, ktoré sa za daný rok obslúžia na AS NR a to 267 112 spojov za prímestskú dopravu a diaľkové linky a 138 523 spojov mestskej dopravy, čo činí 34,15% a kľúč k rozúčtovaniu strediska prevádzkovej réžie vychádza z podielu kilometrov ubehnutých v mestskej doprave (9 207 973) voči kilometrom ubehnutých za depo NR (3 913 036 km) t.j. 42,4962%. Avšak z dôvodu, že v účtovnom stredisku neboli správne rozdelené náklady medzi autobusovú stanicu a prevádzkovú réžiu, bol použitý na kľúčovanie celkovej prevádzkovej réžie kľúč, ktorým sa mala kľúčiť len AS, t.j. 34,15 %.

V ods. 1 Prílohy č. 2 Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ je uvedené, že „Režijné náklady a výnosy, ktoré vznikajú na strediská prevádzkovej a správnej réžie dopravcu a dotýkajú sa aj iných dopravných systémov ako je mestská doprava poskytovaná v rámci tejto zmluvy, sa rozúčtujú na jednotlivé dopravné systémy kľúčom podľa pomeru ubehnutých km v jednotlivých dopravných systémoch, ktoré dopravca prevádzkuje.“

Nakoľko kontrolovaný subjekt síce odčlenil AS ako samostatné stredisko v zmysle prijatého opatrenia, ale neúčtoval správne náklady na toto stredisko, kontrolný orgán pri kontrole prevádzkovej réžie po dohode s kontrolovaným subjektom vylúčil náklady, ktoré nesúviseli s prevádzkovaním MAD v Nitre (náklady, ktoré boli zúčtované v prevádzkovej réžii v rámci stredísk AS Nitra prevažne slúžili na zabezpečenie prímestskej a diaľkovej autobusovej dopravy. Autobusy MAD len okrajovo využívajú AS Nitra, t.j. využíva sa miestnosť pre vodičov MAD, vrátane nákladov na energie, predaj a dobíjanie cestovných kariet a pod.) a pri výpočte prevádzkovej réžie po odpočítaní týchto nákladov použil kľúč v zmysle Dodatku č. 18, t. j. 42,4962 % (podľa pomeru ubehnutých km v jednotlivých dopravných systémoch, ktoré dopravca prevádzkuje).

**Poznámka ÚHK*

V prípade úpravy kľúča k rozúčtovaniu MAD na samostatnom stredisku AS, je potrebné uzatvoriť dodatok ku zmluve.

V priebehu kontroly na základe vzájomnej dohody s dopravcom náklady z nasledovných účtov budú vylúčené z prevádzkovej réžie predloženého záverečného vyúčtovania. Jedná sa o tieto účty:

Účet 501 550 – drobný hmotný majetok do spotreby v celkovej výške 5 425,82 €

Účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov v celkovej výške 4 762,60 €

Účet 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku v celkovej výške 3 312 €

Účet 518 790- ostatné služby v celkovej výške 21 805,65 €

Tieto náklady nevznikli v súvislosti s poskytovaním MAD v Nitre.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 14 320,05 €.

Účet 502 420 – dodávky elektrickej energie v celkovej výške 16 248,55 €

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole účtovné doklady č. 14000217 – 224,17 €, č. 14000274 – 224,17 € a č. 14000328- 224,17 €. Faktúry sa týkali distribúcie elektriny pre autobusovú stanicu (verejné osvetlenie) od spol. Energie 2, a.s., Bratislava.

Účet 525 190 – Ostatné sociálne zabezpečenie vo výške 922,84 €

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

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 374,30 €.

Účet 518 122 – nájomné skladov a účet 518 190 – nájomné ostatné v celkovej výške 49 185,89 €

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

Pri kontrole bolo zistené, že na účte bolo zaúčtované nájomné vo výške 3 149,83 € za 14 mesiacov a nájomné vo výške 336,05 € za 15 mesiacov.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 2 964,02 €.

Účet 518 131 – strážne služby v celkovej výške 52 922,40 €

Na predmetnom účte boli zaúčtované účtovné doklady za strázenie v jednotlivých mesiacoch. Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú zmluvu o poskytovaní strážnej služby s Ing. Norbertom Čanakym s účinnosťou od 1.6. 2008 v znení dodatkov č. 1 – č. 7. Predmetom zmluvy je výkon fyzickej ochrany majetku a osôb zamestnancami na pracovisku Autobusová stanica Nitra. Dodatkom č. 6 účinného od 1.2.2018 bola dohodnutá cena za strázenie vo výške 6,20 € bez DPH/hod. Dodatkom č. 7 účinného od 1.5.2018 bola dohodnutá cena vo výške 6,90 € bez DPH/hod. Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady č. 231170462 za mesiac 5/2018 vo výške 4 612,80 € bez DPH, č. 231601840 za 7/2018 vo výške 6 158,40 €, č. 232013841 za mesiac 9/2018 vo výške 4 968 € bez DPH, č. 87431584 vo výške 5 133,60 € bez DPH za mesiac 10/2018 s cieľom skontrolovať, či fakturovaná cena je v zmysle dodatkov ku zmluve. Dokladom č. 231601840 bol dofakturovaný aj rozdiel v cene v zmysle Dodatku č. 7 za strázenie v mesiacoch 5/2018 a 6/2018. Rozdiely zistené neboli.

Účet 518 141 – upratovacie služby v celkovej výške 14 266,44 €

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

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 4 650,78 €.

Účet 551 120 – odpisy hmotného majetku v celkovej výške 35 989,18 €

Kontrolný orgán z predmetného účtu vylúčil odpisy hmotného majetku, ktoré nevznikli v priamej súvislosti s poskytovaním MAD v Nitre a to vo výške 11 411,473 €.

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 11 411,47 €.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o celkovú čiastku 33 720,62 €.

Správna réžia

Podiel správnej réžie pre MAD vo výške 26,1284 % bol dopravcom vypočítaný ako podiel ubehnutých km MAD (3 913 036 km) k celkovým ubehnutým km všetkých druhov dopravy ARRIVY (14 976 183 km). Náklady, ktoré boli zúčtované v správnej réžii boli tvorené zo stredísk 00F6X051 – 00F6X053 a 00F6X056 – 00F6X063 (náklady budov, úsek generálneho riaditeľstva, finančný úsek, úsek kvality, IT oddelenie, úsek obstarávania, prevádzkový úsek, dopravný úsek).

Kontrolný orgán náhodným výberom skontroloval nasledovné nákladové účty správnej réžie:

Účet 501 550 – drobný hmotný majetok vo výške 11 565,49 €

Kontrolný orgán si vyžiadal ku kontrole účtovný doklad č. 86123888 vo výške 4 300 €. Náklad sa týkal nákupu 10 ks routerov s jednotkovou cenou 430 € bez DPH. Uvedená faktúra bola vystavená na základe objednávky.

Účet 518 144 – poradenstvo bezpečnosť v celkovej výške 7 795 €

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. **Kontrolou bolo zistené, že v účtovnom denníku na predmetnom účte bola činnosť technika v zmysle uvedenej zmluvy zaúčtovaná o 1 krát viac. V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. h) Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme, v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady nepatria náklady, ktoré sú duplicitne účtované.**

Z dôvodu zahrnutia časti neoprávnených nákladov do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 96 €.

Účet 518 747 – poradenské služby – ekonomické a účtovné v celkovej výške 50 504 €

Na danom účte boli zaúčtované 2 doklady: vo výške 47 904 € za účtovné služby za 2. štvrťrok 2018 a vo výške 2 600 € za poradenstvo k príprave daňového priznania dane z príjmov právnických osôb za zdaniteľné obdobie roka 2017.

Účet 525 190 – ostatné sociálne zabezpečenie vo výške 6 501,12 €

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

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 1 621,24 €.

Účet 518 199 - ostatné služby vlastné vo výške 75 759,30 €

Ku kontrole boli vyžiadané doklady č. 1000389 vo výške 4 335 € a č. d.230969769 vo výške 12 600 € (3 150 € x 4 mesiace). Tieto náklady boli účtované na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 8.1.2018 v znení dodatku č. 1 uzatvorenej na dobu neurčitú. Zmluva je uzatvorená so spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s. Predmetom zmluvy je poskytovanie komunikácie a informovanosti s cestujúcou a odbornou verejnosťou, reklamných a marketingových služieb, prieskum trhu a verejnej mienky, organizovanie konferencie, športových, kultúrnych podujatí atď.

Za uvedené služby bol účtovaný mesačný paušál vo výške 3 150 € bez DPH do 30.4.2018 a vo výške 4 335 € bez DPH od 1.5.2018.

Účet 518 180 – nájomné dopravných prostriedkov vo výške 8 958,75 €

Ku kontrole boli vyžiadané doklady č. 231180627 vo výške 691,30 € a č. 232014120 vo výške 972,63 €. Tieto náklady sa týkali prenájmu osobných automobilov. Vozidlá boli prenajaté na základe nájomných zmlúv uzatvorených s BUSINESS LEASE ALOVAKIA, s.r.o. Doklad č. 231180627 sa týkal prenájmu 3 automobilov (ŠPZ: BL 242 NR, BL 575 PR, BL 982 NR) a doklad č. 232014120 sa týkal prenájmu 4 automobilov (ŠPZ: BL 242 NR, BL 575 PR, BL 982 NR, BL 549 TF).

Účet 518 140 – poradenské služby vo výške 4 230 €

Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 44002243 vo výške 3 300 €. Tento náklad bol účtovaný na základe Zmluvy o poskytovaní služieb s Arriva Slovakia, a.s. uzatvorenej na dobu neurčitú od 1.1.2015. Predmetom zmluvy je poskytovanie služieb a poradenstva podľa potrieb a pokynov objednávateľa, napr. poradenská činnosť, vymáhanie pohľadávok, príprava právnych a iných podaní a pod. Cena za služby bola dohodnutá na paušálnej ročnej odmene vo výške 39 600 € bez DPH. Podľa zmluvy odmena sa vypláca raz ročne k 31.12. príslušného roku. Uvedený doklad sa týkal 1 mesačnej odmeny. Kontrolou bolo tiež zistené, že náklad v zmysle tejto zmluvy bol zaúčtovaný aj na účte 518 650, č. 1001031 vo výške 3 300 € a č. 231367911 vo výške 19 800 € (3 300 € x 6 mesiacov).

Účet 518 145 – poradenstvo ostatné vo výške 24 170 €

Ku kontrole boli vyžiadané doklady č. 84133843 vo výške 1500 €, č. 230492603 vo výške 1 050 € a č. 1001028 vo výške 1 855 €. Tieto náklady boli účtované na základe Zmluvy o poradenských a konzultačných službách s Ing. Janom Vrbom uzatvorenej na dobu neurčitú od 1.4.2016. Predmetom zmluvy je odborná, poradenská a konzultačná činnosť. V zmysle predmetnej zmluvy poradca bude služby poskytovať na základe konkrétnych požiadaviek objednávateľa. Odmena za služby bola dohodnutá vo forme hodinovej sadzby vo výške 35 € bez DPH. Podkladom pre fakturáciu sú výstupy poradcu v písomnej forme, ktoré schvaľuje generálny riaditeľ spoločnosti a podpredseda predstavenstva. V zmysle tejto zmluvy celkom bolo uhradených 18 340 € bez DPH (za 12 mesiacov).

Ku kontrole neboli dopravcom predložené požiadavky objednávateľa a tiež výstupy na základe požiadaviek v zmysle hore uvedenej zmluvy, čím kontrolovaný subjekt nepreukázal oprávnenosť týchto nákladov.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 4 573,61 €.

Účet 518 919 – ekonomické služby (účtovníctvo) vo výške 111 192 €

Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 231955239 vo výške 47 904 €. Tento náklad sa týkal fakturácie na základe Zmluvy o poskytovaní účtovných služieb s Arriva Transport Services s.r.o. s platnosťou od 1.1.2012 v znení dodatkov č.1 – 3. Predmetom zmluvy je poskytnutie základných účtovných služieb. Dodatkom č. 3 bola stanovená cena za služby vo výške 47 904 €/štvrtročne. Fakturovaná cena za poskytnutie účtovných služieb bola v zmysle uzatvorenej zmluvy. Na tomto účte boli účtované dve položky v celkovej výške 95 808 €. Účtovné služby v zmysle tejto zmluvy boli zaúčtované aj na účte 518 747 vo výške 47 904€.

Účet 511 110 – opravy dopravných prostriedkov vo výške 6 940,97 €

Ku kontrole bol vyžiadaný doklad č. 10266421 vo výške 1 180,63 € bez DPH. **Náklad sa týkal opravy vozidla na základe objednávky zo dňa 18.10.2018, faktúra k tejto položke bola doručená dopravcovi dňa 16.10.2018.**

Účet 524 900 – Záonné poistenie - Lokal v celkovej výške 55 225,19 €

V zmysle Prílohy č. 2 ods. 3 písm. n) k Dodatku č. 18 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ medzi ekonomicky oprávnené náklady sa nepovažujú tvorba rezerv dohadných a opravných položiek zúčtovaných na ťarchu nákladov.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 13 772 ,01 €.

Účet 548 590 – členské príspevky vo výške 40 0000 €

Na predmetnom účte bol účtovaný jeden náklad (č. d. 4901570) za členský príspevok NOCR (Nitrianska organizácia cestovného ruchu) za rok 2018.

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 objednávatel'om a dopravcom.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o čiastku 9 975,16 €.

Na základe kontrolných zistení je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Správna réžia znížiť o celkovú čiastku 30 038,02 €.

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

Dodatkom č. 20 ku Zmluve sa zmluvné strany dohodli na povinnosti objednávatel'a uhradiť za rok 2018 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 vykonávaných 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 294 254,88 € a činil 3,5 % z EON, ktoré boli znížené o čiastku na nákladovom účte 518 110 – Klasická inzercia a reklama vo výške 100 000 € a čiastku 409 130,51 € za prekročené opravy.

Kontrolný orgán po odpočítaní neoprávnených nákladov zistených pri kontrole vypočítal výšku primeraného zisku, ktorý je vo výške 286 369,01 € a činí 3,5 % z EON, ktoré boli znížené o reklamu vo výške 100 000 € a čiastku 409 130,51 € za prekročené opravy.

Podľa dohody (Dodatok č.14) do výpočtu usporovaných nákladov na PHM na účely rozdelenia bonusu vstupujú nasledovné vplyvy: vplyv prejazdených kilometrov vrátane obcí, vplyv ceny PHM, vplyv spotreby v litroch/100 km. Kontrolovaný subjekt predložil výpočet bonusu v elektronickej a tlačenej podobe. Bonus pre dopravcu za rok 2018, ktorý je súčasťou vyúčtovania za rok 2018 činil 24 655,29 €. Kontrolou výpočtu bonusu bol zistený, že pre výpočet bol nesprávne zadaný údaj o počte prejazdených km (iba mimo obcí) a taktiež údaj o počte spotrebovaných litrov. Kontrolný orgán si vyžiadal e- mailom vysvetlenie, na základe čoho kontrolovaný subjekt zaslal e-mailom opravený výpočet bonusu o úspore PHM, kde bonus dopravcu na rok 2018 činí 27 122, 83 €. Takto vypočítaná výška bonusu je správna. Rozdiel činí 2 467,54 €.

Podľa dohody (Dodatok č.14) do výpočtu úspor v nákladoch na opravy a údržbu autobusov na účely rozdelenia bonusu vstupujú nasledovné vplyvy: vplyv prejazdených kilometrov, počet nasadzovaných autobusov, priemerný vek vozidlového parku. ÚHK skontroloval výpočet bonusu dopravcu na základe motivačného modelu, ktorý je prílohou č. 2 Dodatku č. 14 ku zmluve. Nakoľko rozdiel medzi očakávanými (1 324 879,90 €) a skutočnými nákladmi za rok 2018 (1 734 010,41 €) je menší ako 0 (- 409 130,51 €), priznaný bonus aktuálneho obdobia sa rovná nule. Bonus pre dopravcu za rok 2018 tak činí - 204 565,25 € (50 % z výšky bonusu aktuálneho obdobia). Vypočítaný negatívny bonus aktuálneho obdobia vstupuje do výpočtu bonusu v nasledujúcom období ako hodnota ovplyvňujúca bonus predchádzajúceho obdobia (BPO), ktorá

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

sa vypočíta ako bonus predchádzajúceho obdobia za rok 2017 (13 482,17 €) plus bonus aktuálneho obdobia za rok 2018 (- 204 565,25 €), čo predstavuje výšku – 191 083,08 € a je podľa uzatvoreného Dodatku č. 14 vypočítaný správne.

2.3. Kontrola výnosových položiek

Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2018 prehľad výnosov bol nasledovný:

	Rok 2018
Celkové výnosy vrátane príspevku mesta	6 091 350,49

Tabuľka č. 6

Text	Účet	Názov účtu	Mesto Nitra
Tržby za služby			3 046 325,25
Tržby za služby	602170	Doprava MAD	3 002 298,81
Tržby za služby	602260	Tržby – Doprava pravidelná - zamestnanci	4 823,91
Tržby za služby	602470	Doprava nepravidelná	763,55
Tržby za služby	602570	Tržby z dopravy ostatné	38 438,98
Náhrady strát zmluva o výk. vo ver. záujme	648790	Náhrady strát od objednávateľov	3 000 000,00
Ostatné tržby			45 025,24
Ostatné tržby	602750	Tržby – ostatné služby – Reklamné služby	3 858,31
Ostatné tržby	645290	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	19 679,59
<i>Ostatné tržby</i>	<i>648791</i>	<i>Ostatné výnosy z hosp. činnosti</i>	<i>20 679,65</i>
<i>Ostatné tržby</i>	<i>602290</i>	<i>Tržby – ostatné služby – Ostatné WC</i>	<i>807,69</i>

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

Výšku cestovného pre jednotlivé kategórie cestujúcich, prepravu batožín, zvierat, ako aj úhradu cestovného a sankcie za cestovanie bez cestovného lístka upravuje „TARIFA mestskej hromadnej dopravy, (ďalej MAD), v Nitre“. Tarify MAD v Nitre boli odsúhlasené uzneseniami Mestského zastupiteľstva v Nitre. Posledný cenový výmer – úprava tarify bola schválená uznesením č. 371/2016-MZ na rokovaní Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 15.12.2016 s účinnosťou od 1.1.2017.

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

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

bola určená Dodatkom č. 7 zo dňa 30.6.2010 s účinnosťou od 1.7.2010 ku Zmluve o službách vo verejnom záujme podpísaným objednávatelom 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 na roky 2018 - 2018 v časti VI. Sociálna starostlivosť o zamestnancov bod 6.5, ods. 1.

Tabuľka č. 7 Tržby MAD Nitra z cestovného v roku 2018

Druh cestovného lístka	Cena lístka, v €	Počet ks predaných	Tržba, v € bez DPH
<i>Cestovné lístky v predaji u vodiča</i>			
60 minútový – občiansky	0,80	1 062 157	708 104,67
60 minútový – zľava 40 %	0,50	844 772	351 988,33
24 hodinový	2,40	5 713	11 426,00
týždenný	8,40	308	2 156,00
<i>Cestovné lístky v predaji cez SMS</i>			
60 minútový - občiansky	0,90	52 299	39 224,25
<i>Cestovné lístky na karte – jednorazové</i>			
jednorazový - občiansky	0,50	2 065 080	860 450,00
jednorazový - zľava 40 % - žiaci a študenti	0,30	1 227 622	306 905,50
jednorazový - zľava 40 % - dôchodcovia	0,30	618 757	154 689,25
jednorazový - zľava 40 % - občania nad 70 r.	0,30	19 751	4 937,75
jednorazový - zľava 40 % - ŤZP, ŤZP-S	0,30	46 258	11 564,50
jednorazový - zľava 40 % - BSJP (TP v Nitre)	0,30	9 516	2 379,00
jednorazový - zľava 80 % - občania nad 70 r. (TP v Nitre)	0,10	18 001	1 500,01
jednorazový - zľava 80 % - ŤZP, ŤZP-S (TP v Nitre)	0,10	10 146	845,50
jednorazový - zľava 80 % -ZDJP, KM (TP v Nitre)	0,10	9 085	757,08
jednorazový - zamestnanec	0,04	7 970	265,67
jednorazový - dieťa zamestnanca	0,05	16 066	669,42
jednorazový – rod. prísl. zamestnanca	0,30	13 073	3 268,25
<i>Cestovné lístky na karte – predplatné</i>			
mesačný - občiansky	20,00	21 428	357 133,33
mesačný - žiacky	12,00	1 961	19 610,00
mesačný - študentský	12,00	6 193	61 930,00
mesačný - dôchodcovský	12,00	2 101	21 010,00
mesačný - občania nad 70 r.	12,00	7	70,00
mesačný - ŤZP, ŤZP-S	12,00	95	950,00
mesačný - rod. prísl. zamestnanca	12,00	14	140,00
štvrtročný - občiansky	50,00	1 885	78 541,67
štvrtročný - žiacky	30,00	203	5 075,00
štvrtročný - študentský	30,00	1 024	25 600,00
štvrtročný - dôchodcovský	30,00	824	20 600,00
štvrtročný – občania nad 70 r.	30,00	0	0,00

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

štvrtročný - ŤZP, ŤZP-S	30,00	15	375,00
štvrtročný - rod. prísl. zamestnanca	30,00	1	25,00
polročný - občiansky	90,00	506	37 950,00
polročný - žiacky	54,00	57	2 565,00
polročný - študentský	54,00	173	7 785,00
polročný - dôchodcovský	54,00	137	6 165,00
polročný - občania nad 70 r.	54,00	0	0,00
polročný - občania nad 70 r. (TP v Nitre)	1,00	10 106	8 421,67
polročný - ŤZP, ŤZP-S	54,00	10	450,00
polročný - ŤZP, ŤZP-S (TP v Nitre)	1,00	3 991	3 325,83
polročný - BSJP (TP v Nitre)	12,00	1 132	11 320,00
polročný - ZDJP, KM (TP v Nitre)	6,00	585	2 925,00
polročný - rod. prísl. zamestnanca	54,00	1	45,00
Spolu:			3133143,75

Rozdiel vo výške 12 479,87 € medzi čiastkou zaúčtovanou na účte 602 170 vo výške 3 145 623,62 € a čiastkou uvedenou v tabuľke č. 2 tvorí tržba za ďalšie poplatky uvedené v Tarife pod písm. F (poplatok za vydanie preukazu na zľavu, za vydanie čipovej karty atď.).

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

F. Úhrady za porušenie prepravných podmienok

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

Úhrada za cestovanie bez platného lístka:

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

Účet 645 290 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 20 619,06 € (tržba pre mesto Nitra 19 679,59 €)

V Dodatku č. 17 č. j. 2592/2014/OKČaŽP ku 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.

Tržby z úhrad za vyrubené pokuty, penále a úroky z omeškania boli skontrolované za celý rok 2018 a kontrolou bolo zistené, že boli zaúčtované v plnej výške do tržieb týkajúcich sa roku 2018 v zmysle Dodatku č. 17 k Zmluve o službách vo verejnom záujme.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Pri náhodnej kontrole poplatkov a úhrad za porušenie prepravných podmienok za obdobie mesiaca máj 2018 bolo zistené, že dopravca nepostupoval v zmysle čl. 2 písm. F „Tarify“, pretože v niektorých prípadoch nebola správne vyrubená výška pokuty zo strany dopravcu.

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

Tabuľka č.8

Poradové číslo oznámenia, hlásenky	Deň porušenia prepravných podmienok	Deň zaplatenia pokuty	Výška pokuty podľa tarify v €	Výška pokuty zaplatená v €
387/18	02.05.2018	09.05.2018	40,00	20,00
438/18	16.05.2018	21.05.2018	40,00	20,00
441/18	17.05.2018	25.05.2018	40,00	20,00
443/18	17.05.2018	21.05.2018	40,00	20,00
445/18	17.05.2018	21.05.2018	40,00	26,00
446/18	17.05.2018	22.05.2018	40,00	20,00
447/18	18.05.2018	22.05.2018	40,00	20,00
448/18	18.05.2018	23.05.2018	40,00	20,00
449/18	18.05.2018	25.05.2018	40,00	20,00
450/18	18.05.2018	24.05.2018	40,00	20,00
451/18	18.05.2018	22.05.2018	40,00	20,00
452/18	18.05.2018	22.05.2018	40,00	20,00
468/18	23.05.2018	28.05.2018	40,00	20,00
469/18	23.05.2018	28.05.2018	40,00	20,00
477/18	25.05.2018	29.05.2018	40,00	20,00
479/18	25.05.2018	29.05.2018	40,00	20,00
370/18	25.04.2018	02.05.2018	40,00	20,00
381/18	27.04.2018	02.05.2018	40,00	20,00
382/18	27.04.2018	03.05.2018	40,00	20,00
Celkom rozdiel:				- 386,00 €

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

Kontrolou dokladov súvisiacich s vyrubenými pokutami bolo ďalej zistené, že prepravní kontrolóri nepoužívajú jednotný systém uvádzania informácie o úhrade cestovného za prepravu bez CL na hlásenkách, príp. na oznámeniach o platení úhrady. V mesiaci máj 2018 sa kontrolnými postupmi nedalo vo viacerých prípadoch zistiť, či bola úhrada za cestovné vykonaná alebo nie. Jedná sa o úhrady cestovného v príslušnej tarife.

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 2018 vykonávali 9 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.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č.9 Prehľad evidovaných pokút za rok 2018

Rok	Výška zistených porušení v €	Výška uhradených porušení v €
2018	39 625,50	15 746,60

Rozdiel medzi výškou uhradených pokút za nedodržanie prepravných podmienok za rok 2018 a celkovou čiastkou uhradených pokút v roku 2018 predstavujú úhrady pokút z predchádzajúcich období, ako aj splátky pokút z predchádzajúcich období.

Účet 602 160 Tržby – doprava zmluvná – tuzemská

Kontrolovaný subjekt - Arriva Nitra a.s. v predloženom vyúčtovaní nákladov a výnosov v MAD Nitra za rok 2018 neuvádza na účte 602160 – Tržby za služby - Doprava zmluvná žiadnu čiastku, avšak ku kontrole predložili dve faktúry, konkrétne FA č. 3011001291 zo dňa 31.05.2018 na sumu 183,96 € vrátane DPH a FA č. 3011002485 zo dňa 31.12.2018 na sumu 148,92 € vrátane DPH. Faktúry boli vystavené pre spoločnosť Práčovne a čistiarne s.r.o., priemyselná 9, Nitra. V kontrolovanom období - v roku 2018 bola zmluvná doprava účtovaná na základe zmluvy o preprave osôb č. 23/ZD-6/99 zo dňa 30.8.1999, v súlade s uzatvoreným dodatkom účinným od 1.3.2006, kde v čl. II. bola stanovená cena požadovaných prepráv vo výške 7,30 € + DPH – spolu s DPH 8,76 € za každý jeden spoj. Podľa predložených faktúr spoločnosť Arriva Nitra a.s. uskutočnila a vyfakturovala zmluvnému partnerovi Práčovne a čistiarne s.r.o. Nitra v mesiaci máj 2018 spojov 21 a v mesiaci december 2018 spojov 17.

Na vyžiadanie predložila Arriva Nitra a.s. zoznam všetkých 12 faktúr pre PAČ Nitra vystavených za rok 2018 s konštatovaním, že faktúry boli zaúčtované na inom účte v celkovej čiastke 1 971,00 €, pre Mesto Nitra 1 881,19 €, ktorá vo výkaze pre Mesto Nitra uvedená nie je a tým sú znížené celkové výnosy o uvedenú čiastku.

Účet 602 470 Tržby – doprava nepravidelná vo výške 800 € (tržba pre mesto Nitra 763,55 €)

Tržby za nepravidelnú tuzemskú dopravu boli účtované na základe objednávok na prepravu osôb od rôznych objednávateľov (základné školy, materské školy, občianske združenia, fyzické osoby a pod.) formou písomných alebo telefonických objednávok. K fakturácii uvedenej dopravy bol spoločnosťou Arriva Nitra a.s. vydaný „Cenník nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MAD“. Pre kontrolované obdobie roka 2018 bol spoločnosťou Arriva Nitra a.s. vydaný cenník platný od 10.9.2017 a od 1.4.2018.

Cenníky obsahujú:

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

Kontrolou bolo zistené, že na objednávkach je uvedená cena dohodou, ktorá bola zhodná s fakturovanou cenou, ale nesúhlasila ani v jednom, náhodile vybranom, kontrolovanom prípade, (FA č. 3011002194, 3011001034, 3011001471, 3011002192), s cenou uvedenou v cenníku nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MAD a počtom najazdených km za prepravnú službu uvedeným na spoločnom cestovnom lístku. Uvedené je v rozpore s citovaným cenníkom. K uvedenému kontrolnému zisteniu si vyžiadal kontrolný orgán písomné vyjadrenie od kontrolovaného subjektu, ktoré tvorí súčasť spisu. Vo vyjadrení je okrem iného uvedené, že

dôvodom odchýliek medzi plánovaným a skutočným počtom ubehnutých km je zaokrúhľovanie vzdialeností, odlišnosť skutočne realizovanej trasy od plánu (napr. ak si vodič kvôli aktuálnej dopravnej situácii vyberie inú trasu), či miesto, z ktorého autobus na prepravu pristavuje alebo miesto, na ktoré autobus po preprave odstavuje (pri plánovaní prepravy toto miesto vopred nie je známe, závisí od konkrétne použitého vozidla na základe operatívneho riadenia dispečingu). Tieto rozdiely bývajú v praxi minimálne so zanedbateľným vplyvom na výšku ceny.

Kontrolou bolo zistené, že dopravca Arriva Nitra a.s. v záverečnom vyúčtovaní nákladov a výnosov v MAD Nitra za rok 2018, vo výkaze o výkonoch, nákladoch a tržbách v EUR zaúčtoval na účte 602 470 tržby za služby – doprava nepravidelná iba čiastku 763,55 €. Správna výška tržieb za nepravidelnú dopravu činila čiastku vo výške 14 633,90 €. Rozdiel za nepriznané tržby vo výške 13 833,90 €, pre Mesto Nitra 13 203,58 €, znižuje výnosy v položke 602 470 Tržby za služby – Doprava nepravidelná.

Účet 602 750 Tržby – Ostatné služby – Reklamné služby vo výške 4 042,50 € (tržba pre mesto Nitra 3 851,31 €)

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 usposobených plôch a ďalších vhodných plôch na umiestnenie reklamy. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 2 021,25 € mesačne za 84 autobusov + DPH. Zoznam vozidiel MAD na prenájom reklamy tvorí prílohu č. 1 k dodatku zmluvy. Zmluvou sa prenajímateľ zaviazal udržiavať predmet nájmu v stave spôsobilom na dohodnuté užívanie na svoje náklady, zabezpečiť jeho pravidelné čistenie a zabezpečiť opravy dopravných prostriedkov, aby nedošlo k ich vyradeniu z pravidelnej prevádzky na dlhšie časové obdobie (viac ako 10 dní).

Kontrolou bolo zistené, že dopravca Arriva Nitra a.s. v záverečnom vyúčtovaní nákladov a výnosov v MAD Nitra za rok 2018, vo výkaze o výkonoch, nákladoch a tržbách v EUR zaúčtoval na účte 602 750 tržby za reklamu iba za mesiac marec 2018 vo výške 2 021,25 € a za mesiac apríl 2018 vo výške 2.021,25 €, celkom priznané tržby za reklamné služby za rok 2018 vo výške 4 042,50 €. Rozdiel za nepriznané tržby za mesiace január, február, máj, jún, júl, august, september, október, november a december roku 2018 vo výške 20 215,50 €, pre Mesto Nitra 19.294,42 €, znižujú výnosy v položke 602 750 Tržby – Ostatné služby – Reklamné služby.

Účet 602 990 Tržby – Ostatné služby – Ostatné vo výške 846,25 € (tržba pre mesto Nitra 807,69 €)

Kontrolovaný subjekt - Arriva Nitra a.s. v predloženom vyúčtovaní nákladov a výnosov v MAD Nitra za rok 2018 uvádza na účte 602 990 – Tržby - Ostatné služby – Ostatné, čiastku vo výške 846,25 €, pre Mesto Nitra 807,69 €. Uvedená čiastka sa týka tržieb za WC AS Nitra za mesiac apríl 2018. V zmysle prijatého opatrenia z kontroly č. 7/2018 zo dňa 17.10.2018 predložila Arriva Nitra a.s. oznámenie o splnení prijatého opatrenia o odčlenení AS Nitra na samostatné stredisko (osobitné vedenie nákladov a výnosov za AS Nitra) s upraveným kľúčom k rozúčtovaniu pre MAD a ostatné druhy dopravy využívajúce AS Nitra, zohľadňujúci mieru jej využívania. Kľúč bude uplatnený vo vyúčtovaní za rok 2018 v MAD Nitra. **Uvedené tržby mali byť zaúčtované v prevádzkovej réžii na samostatnom stredisku AS Nitra.**

Účet 648 791 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo výške 21.666,86 € (tržba pre Mesto Nitra 20 679,65 €)

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Jedná sa o časové rozloženie stredných opráv, ktoré boli schválené objednávatelom (Mesto Nitra) dňa 11.11.2015, kde pre rok 2018 pripadala čiastka vo výške 21 666 € (náklad pre mesto Nitra 20 679,65 €).

Kontrolou bolo zistené, že táto položka bola vykázaná ako výnosová, čím bola výška tržieb nesprávne navýšená. Správne mala byť vykázaná ako nákladová položka (vid'. súhrn kontrolných zistení bod. 15).

Kontrolné zistenia:

+ 1 881,19 € (účet 602 160) – chybné účtované úhrady (nepriznané) za dopravu zmluvnú – tuzemskú –

PAČ Nitra na inom účte,

+ 13 203,58 € (účet 602 470) – chybné účtované tržby (nepriznané) za dopravu nepravideľnú,

+ 19 294,42 € (účet 602 750) - chybné účtované tržby (nepriznané) za reklamné služby,

- 807,69 € (účet 602990) – chybne účtované tržby za WC AS Nitra,

- 20 679,65 € (účet 648 791) – nesprávne vykázaná položka.

Čiastka, o ktorú je potrebné znížiť doplatok na základe kontrolných zistení je vo výške 12 891,85 €.

Súhrn kontrolných zistení, ktoré priamo ovplyvňujú vyúčtovanie:

1. – 13 765,06 € (účet 551 120 – odpisy hmotného majetku) – zaúčtované odpisy za autobus, ktorý nepatrí MAD;
2. – 43,52 € (účet 501 120 - spotreba materiálu – ostatné) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
3. – 66,81 € (účet účet 501 150 – spotreba materiálu – tlačiva) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období;
4. – 112,45 € (účet 502 170 – spotreba vody) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období;
5. – 3 792,69 € (účet 511 119 – umývanie vozidiel IC) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD účtovanie nákladov za autobusy, ktoré nepatria MAD a náklady minulých období;
6. – 2 634,20 € (účet 518 122 – nájomné skladov) - duplicitné účtovanie do nákladov MAD;
7. – 200,43 € (účet 518 131 – strážne služby) – neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
8. – 56 461,69 € (účet 518 190 – nájomné ostatné) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
9. – 4 196,31_ € (účet 518 318 – prenájom pracovnej sily) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
10. - 6 355,33 € (účet 518 470 – pneuservis) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD, náklady minulých období;
11. - 1 202,59 € (účet 518 650 – poradenské služby – právne) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
12. – 40 932,38 € (účet 518 790 – ostatné služby) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
13. – 12 778,23 € (účet 525 190 – ostatné sociálne zabezpečenie) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;

14. – 17 964,28 € (účet 527 170 – zákonné sociálne náklady) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
15. + 20 679,65 € (účet 648 791 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti) nesprávne vykázaná položka vo výnosoch.
16. – 33 720,62 € (prevádzková réžia: účet 525 190 – ost. sociálne zabezpečenie, účet 518 122 – nájomné skladov a účet 518 190 – nájomné ostatné, účet 501 550 – drobný hmotný majetok do spotreby, účet 511 140 – opravy a udržiavanie budov, účet 511 390 – opravy ostatného hnutel'ného majetku, účet 518 790 – ostatné služby, účet 518 141 – upratovacie služby, účet 551 120 - odpisy hmotného majetku) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
17. – 30 038,02 € (správna réžia – účet 518 144 – poradenstvo bezpečnosť, účet 525 190 – ost. sociálne zabezpečenie, účet 518 145 – poradenstvo ostatné, účet 524 900 – zákonné poistenie - Local, účet 548 590 - členské príspevky) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD;
18. + 2 467,54 € - úprava bonusu o úspore PHM;
19. – 7 125,47 € (primeraný zisk) – úprava na základe zníženia EON;
20. – 343,23 € (účet 602 990 - tržby – ostatné služby) – zvýšenie tržieb za WC AS – prevádzková réžia;
21. – 12 891,85 € (tržby) – zvýšenie na základe nepriznaných tržieb a nesprávne vykazanej položky.

Celková čiastka, o ktorú je potrebné znížiť doplatok na základe kontrolných zistení je vo výške 221 477,97 €.

Súhrn kontrolných zistení vecných:

1. Nesprávne vyrubenie úhrady za porušenie prepravných podmienok.

**Poznámka ÚHK*

Kontrola bola vykonávaná v dlhšom časovom úseku z dôvodu zdĺhavého predkladania dokladov zo strany kontrolovaného subjektu, neprehľadnosti vedenia účtovných denníkov, vrátane veľkého množstva odúčtovaných pohybov, dôsledkom čoho boli viaceré stretnutia s vedením dopravcu. Vychádzajúc zo skutočností, že vyúčtovanie obsahovalo tisíce nákladových položiek, kontrolný orgán s prihliadnutím na minuloročnú kontrolu vyúčtovania poskytnutého príspevku dopravcovi, sa pri kontrole zamerával na najdôležitejšie nákladové účty a pri výpočte konečného doplatku za rok 2018 vychádzal zo skontrolovaných nákladových položiek.

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v zmysle uznesenia č. 224/2019 – MR zo dňa 19.3.2019:

Opatrenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt neúčtoval náklady jednotlivých položiek v zmysle internej účtovej osnovy a preto kontrolný orgán konštatuje, že opatrenie č. 1 – „Pre správne zatriedenie (účtovanie) nákladov jednotlivých položiek stredísk MAD poučíme všetkých kompetentných pracovníkov predkladajúcich podklady na účtovanie“, ako nesplnené.

Opatrenie č. 2:

V rámci prijatého opatrenia č. 2 – „Odčleniť AS Nitra ako samostatné stredisko, na ktorom sa budú viesť náklady a výnosy súvisiace s AS a nájsť kľúč k rozúčtovaniu pre MAD a iné druhy dopravy“, kontrolovaný subjekt zriadil samostatné stredisko na AS Nitra, kde náklady a výnosy sa majú sledovať oddelene. V priebehu kontroly bolo zistené, že na stredisko AS neboli správne

rozdelené náklady medzi autobusovú stanicu a prevádzkovú réžiu. Pôvodne použitý dopravcom kľúč k rozúčtovaniu vo výške 34,15 %, vypočítaný z podielu počtu spojov, ktoré sa za daný rok obslúžia na AS NR a spojov mestskej dopravy, nebol upravený v ods. 1 Prílohy č. 2 Dodatku č. 18 ku zmluve o službách vo verejnom záujme č. 175/07/OKČ.

Opatrenie nie je splnené.

Opatrenie č. 3:

Pri kontrole opatrenia č. 3 – „*Pri vyrubení pokút za porušenie prepravných a tarifných podmienok budeme postupovať v súlade s čl. 2 písm. F „Tarify“ a poučíme personál, ktorý rieši výber pokút*“, náhodnou kontrolou poplatkov a úhrad za porušenie prepravných podmienok za obdobie mesiaca máj 2018 bolo zistené, že dopravca nepostupoval v zmysle čl. 2 písm. F „Tarify“, pretože v niektorých prípadoch nebola správne vyrubená výška pokuty zo strany dopravcu.

Opatrenie nie je splnené.

Opatrenie č. 4:

V zmysle navrhovaného opatrenia č. 4 – „*Zabezpečiť zapracovanie cenníka za nepravidelnú dopravu v rámci mesta Nitra do najbližšieho Dodatku o službách vo verejnom záujme*“, cenník nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MAD Nitra bol schválený s účinnosťou od 1.3.2019 v Dodatku č.25 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. j. 175/07/OKČ zo dňa 06.03.2007.

Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 5:

Kontrolovaný subjekt v rámci navrhovaného opatrenia č. 5 – „*Budeme rokovať o aktualizácii ceny za zmluvnú dopravu pre spoločnosť „Práčovne a čistiarne s.r.o.“ podľa aktuálnych nákladov v MAD Nitra a o zmene budeme informovať útvar hlavného kontrolóra*“, aktualizoval cenu za zmluvnú dopravu pre spoločnosť „Práčovne a čistiarne s.r.o.“ Dodatkom č. 3 platného od 1.2.2019 vo výške 2,23 €/km plus príslušná sadzba DPH.

Opatrenie je splnené.

Záver

Kontrolný orgán s ohľadom na predložené vyúčtovanie a na kontrolné zistenia, ktoré priamo ovplyvňujú výšku preukázanej straty za rok 2018 vypočítal doplatok, t. j. rozdiel skutočných oprávnených nákladov a výnosov, vrátane PZ k EON, zálohových platieb za rok 2018 a bonusu, ktorý je vo výške 2 646 113,60 €.

S výsledkami kontroly boli oboznámení Ing. Juraj Kusý, generálny riaditeľ ARRIVA Nitra a.s. a Mgr. Martin Horák, dočasne poverený výkonom funkcie prednostu MsÚ v Nitre.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 28.11.2019 a prerokovaná bola dňa 4.12.2019 s Ing. Silvestrom Zemesom, finančným riaditeľom ARRIVA Nitra a.s., Milanom Jankulárom, manažérom pre pravidelnú dopravu ARRIVA Nitra a.s., Mgr. Martinom Horákom, dočasne povereným výkonom funkcie prednostu MsÚ v Nitre, Mgr. Miroslavom Špotákom, zástupcom primátora Mesta Nitry, Ing. Ivanom Danišom, vedúcim odboru ekonomiky a rozpočtu a Ing. Pavlom Jakubčinom, vedúcim OKČaŽP.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Pre správne zatriedenie (účtovanie) nákladov jednotlivých položiek stredísk MAD, vrátane nákladov na strediská AS poučíme všetkých kompetentných pracovníkov predkladajúcich

podklady na účtovanie. Pravidelne sa bude vykonávať kontrolingovým oddelením kontrola správnosti zaradovania nákladov na nákladové strediská po jednotlivých nákladových druhoch.

Zodp.: finančný riaditeľ

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.

Zodp.: finančný riaditeľ

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

Zodp.: koordinátor dopravnej kontroly

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 12.12.2019, ktoré prijalo uznesenie č. 381/2019-MZ.

Ing. Darina Keselyová, v. r.
hlavný kontrolór mesta Nitry