Správa
o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 7/2018 zo dňa 15.6.2018 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór, Ing. Kristína Porubská, Oľga Hetényiová a Július Hladký, referenti kontrolóri ***kontrolu použitia a vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú autobusovú dopravu dopravcovi ARRIVA Nitra a.s.***

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

Kontrola bola vykonaná s prerušením v termíne: 20.6.2018 – 20.9.2018

Kontrolované obdobie: rok 2017

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 2017.

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 - Mestskej autobusovej dopravy Nitra (ďalej len „MAD“).

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

Rozhodnutím č. 10849/07/OKČaŽP zo dňa 25.5.2007 primátor mesta Nitry, ako príslušný správny orgán podľa § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení posúdil podmienky spôsobilosti na riadne a bezpečné vykonávanie MAD na území mesta Nitra a udelil spoločnosti ARRIVA Nitra a.s. dopravnú licenciu na vykonávanie tejto dopravy. Dopravná licencia bola udelená s platnosťou do 31.5.2017. Na základe udelenej licencie medzi mestom Nitra (objednávateľ) a ARRIVA Nitra, a.s. (dopravca) bola uzatvorená Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č. 175/07/OKČ. V zmysle zákona č. 168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení novelizácie č. 488/1996 Z. z., v súlade s čl. 4 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 sa dodatkom č. 6 zmluva o výkonoch vo verejnom záujme zmenila na Zmluvu o službách vo verejnom záujme. Predmetom zmluvy je zabezpečenie dopravnej obslužnosti na území mesta Nitry, ktorú zabezpečí dopravca svojimi prepravnými výkonmi na linkách MAD, pričom za výkony vo verejnom záujme mu bude zo strany objednávateľa poskytnutá náhrada preukázanej straty. Platnosť vydanej dopravnej licencie zanikla uplynutím času, na ktorý bola udelená t.j. k 31.5.2017. Kontrolovaný subjekt s odvolaním čl. 4 ods. 4 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 zo dňa 23.10.2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave požiadal o predĺženie platnosti zmluvy z dôvodu, že v prípade potreby sa vzhľadom na podmienky odpisovania aktív môže doba platnosti zmluvy o službách vo verejnom záujme predĺžiť. Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 336/2016 – MMZ zo dňa 25.10.2016 schválilo predĺženie platnosti zmluvy o službách vo 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 24 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 2017 bola vykonaná úprava zmluvy dodatkom č. 20, č. j. 828/2017/OKČaŽP, ktorým okrem iného došlo k predĺženiu platnosti zmluvy na dobu určitú do 31.12.2019 a k záväzku objednávateľa poskytnúť dopravcovi zálohové platby na rok 2017 za služby poskytnuté dopravcom vo výške 3 300 000 €, 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 2017 na základe prepravných výkonov a podľa platného cestovného poriadku vo výške 3 675 364,8 km.

Dodatkom č. 21, č. j. 2518/2017/OKČaŽP bolo dohodnuté medzi objednávateľom a dopravcom, že: *„Za každý vynechaný spoj z viny dopravcu počnúc dňom 6.11.2017 vznikne objednávateľovi voči dopravcovi právo na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 1000 € za vynechaný spoj. Vinou dopravcu sa rozumie vynechanie spoja výlučne z dôvodu nedostatočného personálneho zabezpečenia výkonov MAD nenasadením potrebného počtu vodičov pre výkony MAD podľa platného cestovného poriadku na území mesta Nitry.“* Uvedené bolo schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 326/2017 – MZ zo dňa 23.10.2017. Predmetný dodatok bol podpísaný zo strany mesta Nitra dňa 6.11.2017 a zo strany dopravcu dňa 19.7.2018. V priebehu kontroly Odborom komunálnych činností a životného prostredia mesta Nitry bolo zabezpečené zverejnenie dodatku na webovom sídle mesta Nitry v zmysle čl. II ods. 3 zmluvy a predmetný dodatok nadobudol účinnosť po zverejnení dňa 25.7.2018.

Od 6.11.2017 do konca roka 2017 neboli vynechané spoje z viny dopravcu v zmysle predmetného dodatku.

Dodatkom č. 24, č. 1438/2018/OKČaŽP sa zmluvné strany dohodli o predĺžení termínu predloženia vyúčtovania preukázanej straty objednávateľovi za rok 2017 v termíne do 15.6.2018. Dodatok bol podpísaný dňa 30.5.2018. Pôvodný termín predloženia vyúčtovania v zmysle dodatku č. 23 bol do 30.5.2018.

1.1. Výpadok spojov cestovného poriadku

Mestské zastupiteľstvo v Nitre na zasadnutí konanom dňa 7.9.2017 uznesením č. 259/2017–MZ odporučilo primátorovi mesta uložiť dopravcovi MAD povinnosť najneskôr do 30.9.2017 spracovať a predložiť úpravu/zmenu platného cestovného poriadku, a to z dôvodu výpadku spojov a v záujme navodenia stabilného stavu obslužnosti spojov za podmienky zachovania plnej obslužnosti spojov denne v pondelok - piatok v čase od 6.30 - 9.00 hod. a v čase od 12.30 - 16.30 hod.. Dopravca zdôvodňoval zmenu cestovného poriadku tým, *že by prišlo k úspore pracovného personálu a to tak, že na vybraných linkách by bol zavedený dočasný cestovný poriadok, ktoré premávajú v čase špičky menej často, čo súvisí s nižším počtom zadelených vodičov. Dočasný cestovný poriadok sa mal týkať siedmich liniek. Linky by premávali podľa zverejnených cestovných poriadkov a nebolo by nutné zverejňovať na internete neobsadené spoje.* Na základe predmetného uznesenia primátor mesta listom zo dňa 18.9.2017 vyzval dopravcu predložiť návrh zmeny cestovného poriadku. Dopravca dňa 30.9.2017 predložil návrh zmeny cestovného poriadku MHD a to v dvoch alternatívach – úpravu cestovného poriadku v špičke a úpravu cestovného poriadku v sedle. Dňa 6.10.2017 primátor mesta rokoval so zástupcami dopravcu o navrhnutých alternatívach a na základe rokovania bola navrhnutá zmena cestovného poriadku. Mestské zastupiteľstvo na svojom mimoriadnom zasadnutí konanom dňa 23.10.2017 uznesením č. 326/2017 - MZ neschválilo

zmenu cestovného poriadku MAD podľa predloženého návrhu a zobralo na vedomie prehlásenie dopravcu o plnom dodržiavaní platného cestovného poriadku od dňa 6.11.2017.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole zoznam úplne alebo čiastočne vynechaných spojov MHD v jednotlivých mesiacoch. Predložený zoznam uvádza celkový počet vynechaných spojov, celkový plán spojov, celkový počet vynechaných km a % vynechania spojov v danom mesiaci. Ďalej obsahuje číslo linky, počet vynechaných spojov danej linky, počet vynechaných km danej linky spolu s obcami a počet vynechaných km len pre obce. Taktiež sa v zozname uvádza, koľko bolo vynechaných km v jednotlivých dňoch v danom mesiaci spolu s obcami.

Tabuľka č. 1 Prehľad počtu vynechaných spojov a počtu vynechaných km v jednotlivých mesiacoch v rámci MAD uvádzame v tabuľke (počet km je uvedený bez obcí):

Mesiac	**Počet spojov**	**Počet km**
Január	76	455,8
Február	38	220,6
Marec	19	107,2
Apríl	31	156,7
Máj	350	1 736,2
Jún	551	2 862,2
Júl	762	4 731,4
August	1 851	12 106,6
September	2 646	16 414,6
Október	2 896	17 464,6
November	278	1 795,6
December	34	194
SPOLU	**9 532**	**58 245,5**

Poznámka: údaje sú čerpané zo zoznamu úplne alebo čiastočne vynechaných spojov

V Dodatku č. 20 ku zmluve bol stanovený predpokladaný počet ubehnutých km v roku 2017 v počte 3 675 364,80 všetkých km. Skutočne ubehnutých km bolo 3 638 091,90, čo bolo o 37 272,90 km menej. Celkový počet vynechaných km bol v počte 58 245,5 km.

Počet skutočne ubehnutých km zahŕňa okrem skutočného počtu najazdených km MHD v zmysle platného cestovného poriadku aj počet km nepravidelnej dopravy (objednaná doprava pre ZŠ, MŠ a pod.) a zazmluvnenej dopravy viď. Bod 2.3. str. 25.

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

Na základe schváleného rozpočtu a záverečného účtu mesta za rok 2017 boli spoločnosti ARRIVA poskytnuté finančné prostriedky formou zálohových platieb za služby poskytnuté dopravcom vo výške 3 300 000, čo bolo aj zazmluvnené dodatkom č. 20. Predmetom tohto dodatku bolo tiež stanovenie predpokladu ubehnutých km v roku 2017 v počte 3 354 788,40 obsadených km a 3 675 364,80 všetkých km. Podľa predloženého vyúčtovania náhrady straty za rok 2017 prehľad nákladov bol nasledovný:

Tabuľka č. 2 Prehľad nákladov v MAD za rok 2017 v porovnaní z rokom 2016

Ukazovateľ		Čiastka, v €		Index 2017/2016
		Rok 2017	Rok 2016	
Pohonné látky		1 250 110,61	1 162 444,00	107,54
Náklady na pneumatiky		0,00	0,00	-
Ostatný priamy materiál		28 108,83	42 957,00	65,43
Priame mzdy		1 699 699,10	1 643 563,00	103,42
Dopravné prostriedky	Odpisy	438 746,95	387 403,00	113,25
	Prenájom	422 877,39	740 225,00	57,13
	Opravy a údržba	1 240 231,15	1 263 457,00	98,16
Ostatné priame náklady	Cestovné	941,89	972,00	96,90
	Odvod z miezd	593 367,32	577 692,00	102,71
	Iné	853 998,32	823 919,00	103,65
Prevádzková réžia		96 299,18	77 035,83	125,01
Správna réžia		418 264,35	289 241,48	144,61
Vlastné náklady výkonu spolu (EON)		**7 042 645,09**	**7 008 909,31**	**100,48**

V kontrolovanom období bol rozdiel medzi skutočne oprávnenými nákladmi vo výške 7 042 645,09 € a výnosmi vo výške 6544 690,56 € (z toho finančné prostriedky poskytnuté z mesta boli vo výške 3 300 000 €) strata - 497 954,54 €.

Primeraný zisk pre spoločnosť ARRIVA bol vypočítaný vo výške 241 942,58 €.

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 2017 bonus pre mesto za úsporu na PHM bol vo výške 14 920,43 € a bonus za bežné opravy a údržby autobusov vo výške 13 482,17 €. Celková náhrada k poukázaniu dopravcovi bola vyčíslená v sume 768 038,12 €.

V priebehu kontroly na základe dodatočne zistených nezrovnalostí zo strany kontrolovaného subjektu dopravca predložil dňa 17.9.2018 opravné vyúčtovanie preukázanej straty za rok 2017 v MAD, ktoré sa týka nasledovných skutočností:

- *vyňatie nesprávne zaúčtovaných nákladov za službu „BIKE SHARING"- zdieľanie bicyklov, ktoré bolo v opravnom vyúčtovaní odúčtované vo výške 59 333 € (pomer pre mesto Nitra 56 575,28 €) a výnosov z reklamy na bicykloch vo výške 5 250 € (5 005,98 €) je predmetom samostatnej Zmluvy o vzájomnej spolupráci č. j. 1634/2017/Prim v znení dodatku č. 1.*
- *zahrnutie nákladov za požičiavanie vodičov z dôvodu zabezpečenia obsluhy mestských liniek v MAD Nitra vo výške 89 713,99 € (pomer pre mesto Nitra 85 544,20 €).*

Predmetné nezrovnalostí dopravca vysvetlil v opravnom vyúčtovaní nasledovne: *„Rozborom predloženého vyúčtovania sa zistili skutočnosti na základe ktorých predkladáme opravné*

vyúčtovanie za dané obdobie. K nedostatkom v pôvodnom vyúčtovaní došlo pri preklápaní dát z pôvodného účtovného systému Helios do nového systému SAP s ich prepojenia na výkazy.“

Tabuľka č. 3 Prehľad nákladov v MAD za rok 2017 v porovnaní z rokom 2016 - opravné vyúčtovanie

Ukazovateľ		Čiastka, v €		Index 2017/2016
		Rok 2017	Rok 2016	
Pohonné látky		1 250 110,61	1 162 444,00	107,54
Náklady na pneumatiky		0,00	0,00	-
Ostatný priamy materiál		28 108,83	42 957,00	65,43
Priame mzdy		1 699 699,10	1 643 563,00	103,42
Dopravné prostriedky	Odpisy	438 746,95	387 403,00	113,25
	Prenájom	422 877,39	740 225,00	57,13
	Opravy a údržba	1 240 231,15	1 263 457,00	98,16
Ostatné priame náklady	Cestovné	941,89	972,00	96,90
	Odvod z miezd	593 367,32	577 692,00	102,71
	Iné	882 967,24	823 919,00	107,16
Prevádzková réžia		96 299,18	77 035,83	125,01
Správna réžia		418 264,35	289 241,48	144,61
Vlastné náklady výkonu spolu (EON)		**7 071 614,01**	**7 008 909,31**	**100,89**

Na základe opravného vyúčtovania PZ pre spoločnosť ARRIVA bol vypočítaný vo výške 242 956,49 € a **celková náhrada k poukázaniu dopravcovi bola vyčíslená v sume 803 550,13 €.**

Dopravca v roku 2017 vykonával dopravu celkom na 27 linkách. 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 tvorí 4,64787 %. Ukazovateľom sú ubehnuté km. Dodatkom č. 20 bol stanovený predpoklad ubehnutých km na území mesta v objeme 3 675 364,80. Skutočný objem ubehnutých km (3 638 091,90) bol o 37 272,90 km nižší a bol spôsobený v dôsledku porúch autobusov, havárií na cestách, dopravnej špičky a výpadku jednotlivých spojov na niektorých linkách z dôvodu nedostatočného personálneho zabezpečenia (vodičov). V roku 2017 bol zaznamenaný pokles počtu vodičov oproti predchádzajúcemu roku v priemere o 13 osôb.

Tabuľka č. 4 Prehľad dopravných výkonov v MAD za rok 2017 v porovnaní z rokom 2016

P. č.	Ukazovateľ	Rok 2017	Rok 2016	Index 2017/2016
1.	Preprava osôb	19 027 000	17 688 000	107,57
2.	Ubehnuté kilometre	3 638 091	3 720 000	97,79
3.	Doba prevádzky celkom/hod.	281 000	324 000	86,72
4.	Priem. evidovaný stav autobusov/ks	91	91	100

Celkový počet ubehnutých kilometrov vrátane obcí za rok 2017 bol 3 815 428 km.

2.1. Kontrola nákladových položiek

Čiastky nákladov jednotlivých položiek, ktoré sú uvedené vo vyúčtovaní náhrady straty za rok 2017 (Tab. č. 2 a č. 3) sú uvedené v percentuálnom podiele MAD na území mesta Nitra, t.j. 95,35213 % z celkových nákladov pre MAD.

Kontrola položky – Pohonné látky
Predmetná položka vo výške 1 250 110,61 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501001 – spotreba materiálu – nafta autobusy a nákladné vozidlá – 1 212 931,03 €
- 501003 – spotreba materiálu – plynné palivá 37 179,58 €

Účet 501001 – spotreba materiálu - nafta autobusy a nákladné vozidlá vo výške 1 272 054,46 € (náklad pre mesto Nitra – 1 212 931,03 €)

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolnom období uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb a tovaru s Veolia Transport services s.r.o. s účinnosťou od 29.6.2009 v znení dodatkov č. 1 – 4 (od roku 2013 ARRIVA Transport services s.r.o). Predmetom zmluvy bola dodávka pohonných hmôt (nafty motorovej) na čerpacej stanici nachádzajúcej sa na Šturovej ulici 72, Nitra a na autobusovej stanici. V znení dodatku č. 4 účinného od 10.8.2009 sa cena pohonných látok bude meniť v závislosti na aktuálnej zmene cien na svetových trhoch a jej výška bude oznámená spoločnosti ARRIVA deň vopred. Predmetná zmluva ku dňu 31.3.2017 zanikla. 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. 170216 zo dňa 13.2.2017, č. 170618 zo dňa 6.4.2017 a č. 172204 zo dňa 26.9.2017 s cieľom prekontrolovať, či fakturovaná cena bola v zmysle uzatvorenej zmluvy. *Fakturovaná cena nafty - účtovný doklad č. 170216 zo dňa 13.2.2017 bola v zmysle zmluvy účinnej až od 1.4.2017.*

Porovnanie priemernej ceny nafty podľa Štatistického úradu SR a ceny nafty dopravcu kontrolovaného obdobia s rokom 2016 (v €):

Priemerná cena nafty*	**Rok 2016**	**Rok 2017**	**Index 2017/2016**
ŠÚSR	1,04	1,13	108,65
Dopravca	1,00	1,076	107,6
Rozdiel v prospech dopravcu	0,04	0,054	135,0

*Ceny sú uvedené s DPH

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

Porovnanie priemernej spotreby nafty v l/100 km v kontrolovanom období s rokom 2016 uvádzame v tabuľke:

Priemerná spotreba nafty	**Rok 2016**	**Rok 2017**	**Index 2017/2016**
	35,774	36,546	102,16

Vyššia spotreba nafty v kontrolovanom období bola spôsobená dopravnými zápchami.

Kontrola položky - Ostatný priamy materiál
Ostatný priamy materiál v predloženom vyúčtovaní tvoril čiastku 28 108,83 €.

Kontrola položky – Priame mzdy
Predmetná položka vo výške 1 699 699,10 € sa skladala zo súm účtovaných na nasledovných nákladových účtoch: 521 001 – základné mzdy vo výške 1 646 390,58 €; 521 002 – pohotovosť vo výške 43 700,50 €; 521 006 – ostatné osobné náklady vo výške 9 771,53 € a odpočítanej čiastky 163,51 € na nákladovom účte 521 005 – refundácia. V kontrolovanom období došlo k zvýšeniu tejto položky v porovnaní s predchádzajúcim rokom z dôvodu navýšenia miezd vodičov autobusov MHD vo výške 145 €/brutto od septembra 2017. Navýšenie miezd bolo uskutočnenie na základe žiadosti dopravcu s cieľom úpravy mzdového ohodnotenia vodičov a odstránenia vzniknutého problému s nedostatkom vodičov v kontrolovanom období. MZ v Nitre dňa 7.9.2017 uznesením č. 259/2017 – MZ odporučilo primátorovi mesta prerokovať a potvrdiť dopravcovi MAD návrh na zavedenie motivačného systému pri odmeňovaní zamestnancov s pracovným zaradením „vodič“. Ku kontrole dopravca predložil potvrdzujúci doklad od primátora zo dňa 18.9.2017 so súhlasom s predloženým návrhom motivačného systému odmeňovania vodičov spoločnosti ARRIVA.

Kontrola položky - Odpisy
Odpisy k 31.12.2017 tvorili nákladovú položku vo výške 438 746,95 €. Do celkových odpisov boli zahrnuté odpisy autobusov vo výške 382 187,43 €, odpisy stavieb vo výške 48 936,70 € a ostatného majetku vo výške 7 622,83 €. V kontrolovanom období spoločnosť ARRIVA na základe Kúpnej zmluvy č. 1702/2017 nadobudla 9 ks jazdených autobusov od spoločnosti COREX, s.r.o. v celkovej sume 647 967, 60 € s DPH a tieto autobusy boli zaradené do odpisovania od 1.5.2017. Predmetné autobusy kontrolovaný subjekt používal pred kúpou na základe operatívneho leasingu, doba ktorého uplynula k 31.12.2016.

V kontrolovanom období dopravca tiež odpisoval spevnené plochy v areáli sídla spoločnosti, ktoré boli zrekonštruované na základe nasledujúcich zmlúv:

1. Zmluva o dielo uzatvorená s MEGASPOL, spol. s.r.o. dňa 4.10.2012. Predmetom zmluvy je záväzok zhotoviteľa zrekonštruovať spevnené plochy vrátane kanalizácie a výmeny podložia v areáli sídla objednávateľa, t.j. na ul. Štúrova 72, Nitra. Realizácia diela bola rozdelená do 3 etáp s termínom ukončenia poslednej k 15.7.2013. Cena za realizáciu diela bola určená vo výške 265 203,73 € bez DPH.
2. Zmluva o dielo uzatvorená s MEGASPOL, spol. s.r.o. dňa 8.4.2014. Predmetom zmluvy je záväzok zhotoviteľa zrekonštruovať spevnené plochy – „SPEVNENÉ PLOCHY III. etapa“ vrátane dobudovania odvodnenia do kanalizácie a výmeny podložia v areáli sídla objednávateľa, t.j. na ul. Štúrova 72, Nitra. Realizácia diela bola rozdelená do častí podľa schváleného objemu finančných prostriedkov. 1. Časť III. etapy bola ukončená k 30.9.2014, ďalšie časti na základe písomnej výzvy objednávateľa. Cena za realizáciu diela bola 419 773,96 € bez DPH s termínom ukončenia poslednej k 15.7.2013.

Kontrola položky – Prenájom (operatívny leasing)
Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období mal 8 zmlúv o operatívnom leasingu, spolu na 22 autobusov. Kontrolný orgán prekontroloval výšku splátok podľa splátkových kalendárov a čiastkou uvedenou vo vyúčtovaní. Celkový ročný náklad pre mesto na leasingové splátky bol 422 877,39 €. Rozdiely zistené neboli.

Kontrola položky – Opravy a údržba

Predmetná položka vo výške 1 240 231,15 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 511222 – opravy a udržiavanie - dopr. prostr. - práca 595 374,06 €
- 511224 - opravy a udržiavanie – dopr. prostr. - oleje a mazivá 2 566,40 €
- 511225 - opravy a udržiavanie – dopr. prostr. - prevádzkové náplne 7 865,36 €
- 511227 - opravy a udržiavanie – dopr. prostr. - náhradné diely 460 237,47 €
- 511228 - opravy a udržiavanie – dopr. prostr. - ostatný materiál 11 968,21 €
- 511521 - opravy a udržiavanie – dopr. prostr. – tech. prehliad.– materiál 40 805,50 €
- 511522 - opravy a udržiavanie – dopr. prostr. – tech. prehliad. – práca 62 332,13 €
- 511731 - opravy a udržiavanie – tachografy 92,36 €
- 511821 - opravy a udržiavanie - ostatné – materiál 251,87 €
- 511822 - opravy a udržiavanie - ostatné – práca 27 748,97 €
- 648005 - ost. výnosy na hospodársku činnosť – zúčt. príjmov bud. obd. 30 988,83 €

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady k jednotlivým nákladovým účtom s vyšším plnením.

Účet 511222 – opravy a udržiavanie – dopr. prostriedky - údržba – práca vo výške 624 395,13 € (náklad pre mesto Nitra 595 374,06 €)

Účet 511227 – opravy a udržiavanie – dopr. prostriedky – náhradné diely vo výške 482 671,40 € (náklad pre mesto Nitra 460 237,47 €)

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2017 uzatvorenú Rámcovú zmluvu o dielo č. 30/06 NR-KMV na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.1.2006. Predmetom zmluvy je realizovať údržbu a opravy vozidiel objednávateľa (dopravcu). Ku zmluve bol predložený cenník za služby platný od 1.3.2016, kde sú upravené ceny za normohodiny bez DPH za opravu autobusov vo výške 19,10 €, nočnú službu vo výške 19,10 € a lakovacie práce vo výške 29,65 €. Taktiež bol predložený cenník prác platný od 1.7.2013, ktorý upravuje ceny za odtiahnutie vozidla bez DPH odťahovým vozidlom TATRA 815, AV 14 a to cenu za km na prázdno vo výške 2 €, pri vlečení 2,50 €, odťahovanie vozidla do okruhu 15 km paušálne 90 €, pripojenie a odpojenie ťahaného vozidla (na tyči) paušálne 22 € a ďalšie práce s tým súvisiace a tiež cenník prác platný od 1.1.2016, ktorý obsahuje číslo kódu služby, názov služby a jednotkovú cenu prác. Opravy autobusov a odťahová služba bola vykonávaná spoločnosťou ARRIVA Slovakia a.s., resp. Arriva Service a.s.

ÚHK náhodným výberom si vyžiadal účtovné doklady č. 170023 zo dňa 4.1.2017, č. 170038 zo dňa 21.1.2017, č. 170261 zo dňa 10.2.2017, č. 170395 zo dňa 16.2.2017, č. 170571 zo dňa 28.3.2017, č. 170747 zo dňa 24.4.2017, č. 170790 zo dňa 27.4.2017, č. 170797 zo dňa 29.4.2017, č. 170797 zo dňa 29.4.2017, č. 170797 zo dňa 29.4.2017, č. 171084 zo dňa 27.6.2017, č. 171123 zo dňa 30.6.2017, č. 17502 zo dňa 8.9.2017, č. 171517 zo dňa 19.9.2017 s cieľom skontrolovať, či fakturovaná cena práce je v zmysle cenníkov k uzatvorenej zmluve. K predmetným účtovným dokladom boli priložené faktúry na materiál nakúpený na opravu autobusov a na samotné opravy autobusov. V niektorých prípadoch bola fakturovaná cena na výjazd servisného vozidla, a to 2 €/km, 90 € a 0,59 €/km, ktorá bola prekontrolovaná v zmysle cenníka prác odťahovej služby. ***Cena 0,59 €/km (účtovný doklad č. 171502 zo dňa 8.9.2017, č. 171123 zo dňa 30.6.2017) sa v predloženom cenníku nenachádzala.*** *Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu „v prípade výjazdu a zhodnotení služobukonajúceho majstra, že dokážeme vozidlo po udaní poruchy od zákazníka opraviť na ceste je vyslaná služba servisným vozidlom, kde je cena za km 0,59 €.“*

Účet 511521 – opravy a udržiavanie – dopr. prostr. - technická prehliadka – materiál vo výške 42 794,53 € (náklad pre mesto Nitra – 40 805,50 €)

Účet 511522 – opravy a udržiavanie – dopr. prostr. – technická prehliadka – práca vo výške 65 370,46 € (náklad pre mesto Nitra – 62 332,13 €)

ÚHK si náhodným výberom vyžiadal účtovné doklady č. 170025 zo dňa 9.1.2017, č. 170050 zo dňa 21.1.2017, č. 170267 zo dňa 10.2.2017, č. 170409 zo dňa 2.3.2017, č. 170655 zo dňa 6.4.2017, č. 170854 zo dňa 9.5.2017, č. 171116 zo dňa 30.6.2017, č. 171196 zo dňa 10.7.2017, č. 171294 zo dňa 7.8.2017, č. 171308 zo dňa 9.8.2017, č. 171358 zo dňa 22.8.2017, č. 171461 zo dňa 8.9.2017, č. 171572 zo dňa 22.9.2017, č. 171568 zo dňa 22.9.2017 s cieľom prekontrolovať, či fakturované ceny boli v zmysle cenníka prác predloženého dopravcom platného od 1.1.2016 (spomenutého pri účtoch 511222 a 511227). K účtovným dokladom boli priložené faktúry, servisné výkazy jednotlivých autobusov obsahujúce rozpis materiálu použitého pri technickej prehliadke, množstvo a cena a tiež názov opravy, počet hodín a cena. Fakturovaná cena bola v zmysle cenníka prác. Ku kontrole boli vyžiadané náhodným výberom aj účtovné doklady č. 172184 zo dňa 26.9.2017, č. 172187 zo dňa 26.9.2017, č. 172196 zo dňa 26.9.2017, č. 172198 zo dňa 26.9.2017. Faktúry predmetných účtovných dokladov boli od dodávateľa PTT Servis s.r.o. (účet 511227), ktorý vykonával servis klimatizácie vozidiel. S týmto dodávateľom nie je uzatvorená zmluva. Ku kontrole nebol predložený cenník jednotlivých fakturovaných položiek.

Účet 511822 – opravy a udržiavanie – ostatné - práca vo výške 29 101,57 € (náklad pre mesto Nitra vo výške 27 748,97 €)

Kontrolný orgán si vyžiadal náhodným výberom účtovné doklady č. 170127 zo dňa 31.1.2017, č. 170623 zo dňa 4.4.2017, č. 171163 zo dňa 1.6.2017, č. 172141 zo dňa 20.9.2017, č. 172139 zo dňa 20.9.2017. Faktúry sa týkali opravy sedákov, resp. sedačiek, ktoré dopravcovi vykonáva Mária Dobrotková POŤAHY – DM. Opravy boli fakturované na základe objednávky. Ku kontrole nebol predložený cenník fakturovaných položiek.

Účet 648005 – ostatné výnosy na hospodársku činnosť – zúčtovanie príjmov budúcich období vo výške 32 499,36 € (náklad pre mesto Nitra – 30 988,83 €)

Kontrolovaný subjekt požiadal dňa 19.12.2014 mesto Nitra o súhlas na zrealizovanie strednej opravy 2 ks autobusov využívaných v MAD. Mesto Nitra listom zo dňa 16.1.2015 súhlasilo s realizáciou opráv. Taktiež dňa 3.11.2015 dopravca požiadal o súhlas na zrealizovanie stredných opráv ďalších 2 autobusov MAD. Listom zo dňa 11.11.2015 bola zo strany mesta odsúhlasená realizácia stredných opráv týchto autobusov a vynaložené náklady budú považované za oprávnené náklady. Realizácia opráv bola vykonaná u troch autobusov a u každého autobusu bola rozpočítaná na 3 roky v celkovej výške 32 500 € bez DPH/autobus (10 8333 €/rok/autobus). Kontrolovaný subjekt predložil rozpis účtu 38500 - Príjmy budúcich období, ktorý znázorňuje časové rozloženie stredných opráv týchto autobusov (podiel strednej opravy na rok).

Kontrola položky – Cestovné
Na položke vo výške 941,89 € boli účtované tuzemské (133,18 €) a zahraničné (808,71 €) cestovné náhrady.

Kontrola položky – Odvod z miezd
Predmetná položka vo výške 593 367,32 € sa skladala zo súm účtovaných na nasledovných nákladových účtoch: 524 001 – zdravotné poistenie vo výške 168 086,60 €; 524 002 – nemocenské

poistenie vo výške 23 719,20 €; 524 003 – starobné poistenie vo výške 237 364,13 €; 524 004 – invalidné poistenie vo výške 49 366,44 €; 524 005 – poistenie v nezamestnanosti vo výške 16 450,23 €; 524 006 – garančné poistenie vo výške 4 230,75 €; 524 007 – úrazové poistenie vo výške 13 620,89 € a 524 008 – rezervný fond solidarity vo výške 80 529,09 €.

Kontrola položky Ostatné priame náklady – iné
Predmetná položka vo výške 853 998,32 € sa skladala z nasledovných nákladových účtov:

- 501 005 – 501 801 – spotreba materiálu
- 502 001 – 502 003 – spotreba energie
- 518 002 – čistenie odevov
- 518 004 – inzercia
- 518 005 – karty vodičov
- 518 008 – lekárske prehliadky
- 518 011 – mýto
- 518 012 – nájomné administratívnych priestorov
- 518 016 – nájomné nebytových priestorov
- 518 017 – nájomné ostatné
- 518 018 – nájomné pozemkov
- 518 020 – nájomné strojov a zariadení
- 518 023 – odvoz odpadu
- 518 024 – odvoz tržieb
- 518 032 – overovanie tachografov
- 518 034 – pneuservis
- 518 036 – podpora a údržba SW
- 518 037 – poplatky za dátový prenos a internet
- 518 038 – poplatky za mobilné linky
- 518 039 – poplatky za pevné linky
- 518 052 – psychologické vyšetrenia
- 518 053 – reklama
- 518 054 – revízie
- 518 059 – strážne služby a ochrana
- 518 061 – technické a emisné kontroly
- 518 062 – umývanie
- 518 065 – vodné a stočné
- 518 066 – zrážková voda
- 518 601 – označníky
- 518 602 – dolievanie olejov
- 518 603 – ostatné služby vlastné
- 518 801 – ostatné služby cudzie
- 525 001 – ostatné sociálne zabezpečenia – doplnkové
- 527 001 – 527 010 – ostatné sociálne náklady
- 531 000 – daň z motorových vozidiel
- 531 001 – 538 005 – ostatné dane a poplatky (kolky, likvidácia odpadu, koncesionárske poplatky)
- 548 002 – zákonné poistenie
- 548 003 – havarijné poistenie
- 548 007 – členské príspevky a poplatky

Ku kontrole boli vyžiadané účtovné doklady k jednotlivým nákladovým účtom s vyšším plnením.

Účet 518011 – mýto vo výške 5 839,46 € (náklad pre mesto Nitra - 5 568,05 €)

Kontrolný orgán prekontroloval položku vo výške 606,26 € (účtovný doklad č. 172112 za obdobie 1.8.2017 – 31.8.2017). Ide o faktúru vystavenú Národnou diaľničnou spoločnosťou za elektronický výber mýta. ***Podľa predloženého dokladu mýto bolo vybraté z 85 autobusov MAD (na základe predloženej evidencie autobusov MAD v roku 2017) vo výške 601,02 €. Rozdiel činil 5,24 € (pomer pre mesto Nitra 4,99 €), čo zodpovedá čiastke mýta za obdobie 9.8.2017 – 31.8.2017 pre autobus NR 965FH, ktorý nie je v zozname autobusov MAD pre rok 2017.***

Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 4,99 €.

Účet 518012 – nájomné administratívnych priestorov vo výške 15 474,10 € (náklad pre mesto Nitra - 14 754,88 €)

Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená s JUMA Nitra, s.r.o. v znení dodatkov na dobu určitú od 19.8.2009 do 28.2.2025. Predmetom zmluvy je nájom nebytových priestorov administratívnej budovy v mieste sídla spoločnosti na ul. Štúrova 72, Nitra. Cena predmetu nájmu je určená nasledovne: 89,60 €/m^2/rok – kancelárske priestory, 44,81 €/m^2/rok – spoločné priestory a sociálne zariadenia, 22,40 €/m^2/rok – archivačné priestory. Podľa Prílohy č. 1 k uzatvorenému dodatku č. 10 zmluvy celkové nájomné bolo dohodnuté do 30.9.2017 vo výške 7 897,13 € a od 1.10.2017 v zmysle Prílohy č. 1 k uzatvorenému dodatku č. 11 zmluvy celkové nájomné bolo dohodnuté vo výške 7 429,04 €.
Kontrolný orgán prekontroloval 2 položky, každá vo výške 1289,51 € (účtovný doklad č. 170926 za obdobie máj 2017 a č. 172649 za obdobie december 2017). Jedná sa o faktúry vystavené JUMA Nitra s.r.o. za nájomné a energie administratívnych prestojov. Celková fakturovaná čiastka nájomného za mesiac máj a december bola 7 897,13 € a bola rozpísaná podľa jednotlivých stredísk, kde na stredisko MAD pripadala čiastka 1 289,51 €, ktorá činila 16,32 % z celkových nákladov za nájom nebytových priestorov. Priame nájomné pre stredisko MAD zahŕňalo priestory určené pre zamestnancov, ktorí vykonávajú činnosti len pre mestskú dopravu: dispečeri, nocovne pre vodičov, ktorí zabezpečujú dopravu pre mesto, denné miestnosti vodičov, kancelária koordinátora MHD, pokladňa a pod. Matematický výpočet vychádzal z východiskového údaju – m^2 jednotlivých priestorov určených pre zamestnancov MAD. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Účet 518016 – nájomné nebytových priestorov vo výške 7 382,38 € (náklad pre mesto Nitra 7 039,26 €)

Na predmetnom účte bola účtovaná čiastka za užívanie nebytového priestoru v areáli mestskej tržnici. Kontrolovaný subjekt mal v roku 2017 uzatvorenú s Mestom Nitra Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. j. 2055/2015/OM zo dňa 1.2.2016 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je priestor č. 106 v objekte Mestskej tržnici na Štefánikovej ulici v Nitre vo výmere 69 m^2. Účelom nájmu je využívanie predmetu nájmu na prevádzkovanie pokladničného miesta pre vybavovanie cestujúcich MAD Nitra. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 460 € bez DPH (oslobodené od dane) a mesačný predpis úhrad za služby bol vo výške 142,99 € bez DPH. Uvedené čiastky na účte sa zhodovali s predpisom nájomného a réžie uvedenými v zmluve. Na účte bola taktiež účtovaná čiastka vo výške 250 € bez DPH (účtovný doklad č. 172616 zo dňa 21.12.2017) za prenájom miestnosti za účelom školenia vodičov dňa 14.12.2017. Služba bola poskytnutá spoločnosťou JUMA Nitra s.r.o. na základe objednávky.

Účet 518017 – nájomné ostatné vo výške 35 428,42 € (náklad pre mesto Nitra - 33 781,75 €)

Na účte bolo zaúčtované nájomné za prenájom sanitárnych kontajnerov a novinových stánkov, resp. trafiky.
Sanitárne kontajnery boli prenajaté na základe:

- rámcovej zmluvy o podnikateľskom nájme hnuteľných vecí NZ č. 053 - 1291218 uzatvorenej s KOMA SLOVAKIA s.r.o. na dobu určitú od 5.11.2012 do 31.5.2017. Predmetom nájmu boli obytné, sanitárne a skladové kontajnery/kontajnerové zostavy a ich príslušenstvo. Jedná sa o 2 odpočinkové miestnosti na ul. Dlhá a Kmeťova. Nájomné bolo stanovené za 2 ks kontajnerov vo výške 290 € bez DPH.
- rámcovej zmluvy o podnikateľskom nájme hnuteľných vecí NZ č. 032 - 1791167 uzatvorenej s KOMA SLOVAKIA s.r.o. na dobu určitú od 1.10.2017 do 31.12.2020 v znení dodatku č.1. Predmetom nájmu boli obytné, sanitárne a skladové kontajnery/kontajnerové zostavy a ich príslušenstvo. Ide o 2 odpočinkové miestnosti na ul. Dlhá a Kmeťova. Nájomné bolo stanovené za 2 ks kontejnerov vo výške 270 € bez DPH.

Fakturované ceny boli v súlade so zmluvami. V období od 1.6.2017 – 30.9.2017 dopravca prenajímal kontajnery na základe objednávky vo výške 290 €/mesiac.

Novinové stánky, resp. trafiky boli prenajaté na základe Zmluvy o prenájme uzatvorenej s ROYAL PRESS spol. s.r.o. na dobu neurčitú, kde dopravca prenajal 1 m^2 plochy v jednotlivých trafikách a novinových stánkoch (celkom v počte 8 ks) pre umiestnenie zostavy ARRIVA 308, ktorá má slúžiť na dobíjanie kreditu na čipových kartách. Cena nájmu za každú prevádzku bola stanovená nasledovne: od 1.1.2017 do 31.10.2017 vo výške 250 € bez DPH a od 1.11.2017 do 31.12.2017 vo výške 300 € bez DPH.
Fakturované čiastky za obdobie 11/2017 – 12/2017 boli vyššie (vo výške 306,42 €) ako bolo dohodnuté v zmluve. Za uvedené obdobie celkový rozdiel činil čiastku 102,72 € (pomer pre mesto Nitra 97,95 €).

Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 97,95 €.

Na účte bola taktiež účtovaná čiastka v celkovej výške 5 600 € bez DPH (účtovné doklady č. 303 a č. 305 zo dňa 30.11.2017, č. 304 a č. 306 zo dňa 31.12.2017) za prenájom nehnuteľnosti za účelom ubytovania „prenajatých“ vodičov. Služba bola poskytnutá na základe nájomných zmlúv.

Účet 518024 – odvoz tržieb vo výške 32 738,41 (náklad pre mesto Nitra - 31 216,77 €)

Na položku sú účtované služby za:

- zabezpečenie ozbrojenej prepravy finančnej hotovosti z prevádzok – pokladni určených dopravcom do bankovej inštitúcie. Služba bola poskytovaná na základe Zmluvy o poskytovaní strážnej služby č. 00328/09 v znení dodatkov č. 1 a 2. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 1.4.2009. Za poskytované služby bola dohodnutá cena 628 €/mesačne bez DPH za ozbrojenú prepravu. Na uvedenom účte bola účtovaná len časť nákladov, t.j. za 6 mesiacov vo výške 3 768 €, zvyšná časť bola zaúčtovaná na účte 518 059 - strážne služby a ochrana vo výške 3 768 €. Fakturované sumy boli v zmysle uzatvorenej zmluvy.
- 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.171551 zo dňa 30.6.2017, súčasťou ktorej bola aj účtovaná čiastka pre MAD vo výške

2 358,22 €, ktorá činila 43 % 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.

Účet 518034 – pneuservis vo výške 76 928,37 € (náklad pre mesto Nitra - 73 352,84 €)

V kontrolovanom období pneuservisné služby pre kontrolovaný subjekt boli poskytované na základe Rámcovej zmluvy o dielo č.O-4/2010-MAD uzatvorenej s Veolia Transport services s.r.o. a od 1.5.2017 na základe Zmluvy o vzájomnej spolupráci uzatvorenej s Arriva Servise s.r.o. Predmetom uvedených zmlúv bolo poskytnutie dopravcovi Arriva pneuservisné služby na zabezpečenie prevádzkyschopnosti pneumatík na všetkých vozidlách objednávateľa. Za poskytnuté služby bola dohodnutá cena podľa jednotlivých dopravných systémov, ktorá pre MAD bola stanovená vo výške 0,022 €/km za každý odjazdený kilometer. Náhodným výberom boli prekontrolované účtovné doklady č. 170484 zo dňa 28.2.2017, č. 171027 zo dňa 30.4.2017, č. 172154 zo dňa 31.8.2017, č. 172943 zo dňa 30.11.2017 a č. 172980 zo dňa 31.12.2017. Pri kontrole bolo zistené, že fakturované ceny sa zhodovali s cenou uvedenou v zmluvách a účtované čiastky na nákladovom účte boli vypočítané správne.

Účet 518053 – reklama vo výške 132 845,50 (náklad pre mesto Nitra - 132 718,62 €)

Na uvedenom účte boli zaúčtované náklady za reklamu**.** Kontrola bola vykonaná na všetkých účtovných dokladoch – faktúrach v počte 7 ks.

Náklady boli vynaložené na prenájom plochy pre reklamu a propagáciu obchodného mena loga kontrolovaného subjektu počas hokejových zápasov v roku 2017 na zimnom štadióne (Hokejový klub Nitra v celkovej sume 130 000 € bez DPH), za vyhotovenie externej reklamnej plochy na autobusy - hľadanie vodičov (ARRIVA Slovakia a.s. v celkovej sume 1 500 € bez DPH), prenájom plochy na umiestnenie názvu ARRIVA Nitra a.s. v rámci programu „Aby ľudia ľuďom pomáhali“ (Nitrianska komunitná nadácia v celkovej sume 1 330 €) a vyhotovenie reklamného materiálu - nálepky (Martin Denker – DESIGN STUDIO v celkovej sume 15,50 €).

S Hokejovým klubom Nitra uzatvoril kontrolovaný subjekt pre rok 2017 dve zmluvy o nájme: Zmluvu o nájme č. 47/2017/HK Nitra s.r.o. na dobu určitú od 2.1.2017 do 31.12.2017 s cenou za predmet zmluvy vo výške 100 000 € bez DPH a Zmluvu o nájme č. 62/2017/HK Nitra s.r.o. na dobu určitú od 1.3.2017 do 30.4.2017 s cenou za predmet zmluvy vo výške 30 000 € bez DPH. Predmetom zmlúv bol prenájom reklamnej plochy na baneroch vo V.I.P. a ostatných priestoroch a na ľadovej ploche v zóne K1 v rozmere 63,6 bm. K umiesteniu reklamy vo výške 100 000 € bolo doložené súhlasné stanovisko mesta. Na základe dohody náklady na reklamu sa nezapočítavali do nákladov pre výpočet primeraného zisku. ***K nákladu vo výške 30 000 € bez DPH nebol predložený súhlas mesta.***

<u>Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 30 000 €.</u>

Ostatné náklady boli realizované na základe objednávok.

Účet 518059 – strážne služby a ochrana vo výške 75 910,41 (náklad pre mesto Nitra 72 382,19 €)

Na položku sú účtované služby za:

- 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. Zmluva bola uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 16.2.2012. Za

poskytované služby bola dohodnutá cena 6 € bez DPH za hodinu výkonu služby a jedného pracovníka. Účtovaná čiastka bola vo výške 384 €. Podľa predloženého účtovného dokladu č. 171467 zo dňa 30.6.2017 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. Podľa predloženého účtovného dokladu č. 171986 zo dňa 31.8.2017 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 1-5. 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 5,20 € bez DPH do 31.3.2017 a od 1.4.2017 vo výške 5,70 € bez DPH. Podľa predloženého účtovného dokladu č. 171986 zo dňa 31.8.2017 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 5 150,82 €, čo predstavuje **93,74%** z celkového nákladu. Ku kontrole bolo predložené rozúčtovanie nákladov na strážení areálu v pomere: **ARRIVA Nitra a. s. – 87,7%,** ARRIVA Service s.r.o. – 4,3 % a a ARRIVA Slovakia a.s. Náklady na účte boli zahrnuté za 11 mesiacov, čo predstavuje pri 87,7 % rozúčtovaní náklady na stráženie pre MAD 50 090,21 € (podiel pre mesto Nitra 47 762,08 €). Náklad na strážení pre MAD podľa predloženého vyúčtovania kontrolovaným orgánom za rok 2017 bol vo výške 52 902,41 € (podiel pre mesto Nitra 50 443,57 €). **Rozdiel činí 2 681,49 €.**

Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 2 681,49 €.

- 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. 170565 zo dňa 31.3.2017 fakturovaná cena sa zhodovala s cenou uvedenou v zmluve.

  Na uvedenom účte bola účtovaná aj časť nákladov za 6 mesiacov vo výške 3 768 € za zabezpečenie ozbrojenej prepravy finančnej hotovosti z prevádzok – pokladni určených dopravcom do bankovej inštitúcie dopravcu (zvyšná časť vo výške 3 768 € bola zaúčtovaná na účte 518 024 - odvoz tržieb).

Účet 518062 – umývanie vo výške 49 478,44 (náklad pre mesto Nitra 47 178,75 €)

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. Do 30.4.2017 dopravca mal uzatvorenú zmluvu s Veolia Transport services s.r.o. Ku kontrole boli vyžiadané 3 účtovné doklady č. 170343 zo dňa 28.2.2017, č. 170556 zo dňa 31.3.2017 a č. 172944 zo dňa 30.11.2017. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že služby boli účtované v zmysle cenníka platného od 1.5.2017. Predložené faktúry za obdobie do 1.5.2017 boli fakturované s centovými rozdielmi proti cenníku platného do 30.4.2017. Výkazy za poskytovanú službu – umytie autobusov sú vykazované preukazne a umytie vozidla potvrdzuje pracovník umyvárne a vodič autobusu. Dopravca nemá spracovanú internú smernicu, upravujúcu periodicitu a podmienky umývania vozidiel.

Účet 518603 – ostatné služby vlastné vo výške 587,28 € (náklad pre mesto Nitra 559,98 €)

Na položku sú účtované služby za farebné a čierno-biele kopírovanie. V pôvodnom vyúčtovaní účet zahŕňal aj náklad vo výške 23 733,00 € (náklad pre mesto Nitra 22 629,92 €), tykajúci sa odmeny za poskytnuté služby - zdieľané bicykle 8-9/2017 (účtovný doklad č.172257 zo dňa 30.9.2017), ktorý bol v opravnom vyúčtovaní vyňatý.

Účet 518801 – ostatné služby cudzie vo výške 15 377,94 € (náklad pre mesto Nitra 14 663,19 €)

Na položku sú účtované rôzne služby: tepovanie, sprostredkovanie prenájmu, rôzne manipulačné poplatky a pod. Ku kontrole boli vyžiadané všetky účtovné doklady.

Účtovný doklad č. 171510 zo dňa 30.7.2017 vo výške 500 € - ročná odmena za poskytovanie informácií prostredníctvom programu MARSHConnect – 405 za rok 2017. Ku kontrole bola predložená Zmluva o poskytovaní informácií prostredníctvom programu MARSHConnect (MARSHStat, - 405 C/24 – 4 - 2017), ktorá je uzatvorená s MARSH EUROPE – organizačná zložka Slovensko na dobu neurčitú. Poskytnutie služieb (prístup k informáciám o obchodných prípadoch - poistných zmluvách, poistných udalostiach, atď.) podľa tejto zmluvy je dohodnuté vo výške 1000 €/ročne.

Účtovné doklady č. 172894 zo dňa 11.12.2017 vo výške 600 €, č. 172893 zo dňa 28.11.2017 vo výške 800 €, č. 172619 zo dňa 6.12.2017 vo výške 900 € - za sprostredkovanie a rezerváciu prenájmu nehnuteľností pre prenajatých vodičov.

V pôvodnom vyúčtovaní účet zahŕňal aj náklad vo výške 35 600,00 € (náklad pre mesto Nitra 33 945,36 €), tykajúci sa odmeny za poskytnuté služby - zdieľané bicykle (účtovný doklad č. 172977 zo dňa 31.12.2017), ktorý bol v opravnom vyúčtovaní vyňatý.

Účet 548 002 – zákonné poistenie vo výške 37 364,17 € (náklad pre mesto Nitra - 35 598,93 €)

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú poistnú zmluvu č. 8100031364 s UNIQA poisťovňa, a. s. na dobu určitú od 1.1.2017 do 1.1.2018. Predmetom zmluvy je povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla. Celkové ročné poistenie bolo dohodnuté vo výške 158 365,90 € za 321 vozidiel. Bola vypočítaná čiastka prislúchajúca autobusom MAD pre rok 2017, ktorá činila 35 494 €. V období od 1/2017 do 4/2017 boli dočasne preradené do MAD 2 autobusy z prímestskej dopravy, za ktoré v alikvotnej čiastke bola zvýšená mesačná čiastka poistného, ktorá tvorila za rok 2017 čiastku 35 598,93 €. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Účet 548003 – havarijné poistenie vo výške 120 014,16 € (náklad pre mesto Nitra - 114 436,06 €)

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú poistnú zmluvu č. 8100031812 s UNIQA poisťovňa, a. s. na dobu určitú od 1.1.2017 do 1.1.2018. Predmetom zmluvy je havarijné zmluvné poistenie – KASKO. Celkové ročné poistenie bolo dohodnuté vo výške 409 115,55 € za 191 vozidiel. Z celkového počtu poistených vozidiel na MAD bolo poistených 45 autobusov. Bola vypočítaná čiastka prislúchajúca 45 autobusom MAD, ktorá činila 114 436,06 €. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

Účet 518047 – prenájom pracovnej sily vo výške 89 713,99 € (náklad pre mesto Nitra 85 544,20 €)

Kontrolovaný subjekt doplnil v opravnom vyúčtovaní tento náklad, ktorý v pôvodnom vyúčtovaní zahrnutý nebol. Ku kontrole boli predložené doklady preukazujúce náklad.

Spoločnosť ARRIVA v období od 1.7.2017 do 31.12.2017 z dôvodu výpadku svojich vodičov (PN, fluktuácia) zabezpečovala dopravu MAD dočasne pridelenými zamestnancami z iných dopravných podnikov. Vodiči boli dočasne pridelení na výkon práce u dopravcu ARRIVA Nitra na základe Dohôd o dočasnom pridelení zamestnancov na výkon práce uzatvorených s ARRIVA Michalovce, a.s., ARRIVA Liorbus, a.s., Dopravný podnik mesta Banská Bystrica, a.s. a Slovenská autobusová doprava Zvolen, a. s.

Kontrola položky - Prevádzková réžia

V predloženom vyúčtovaní bola prevádzková réžia vo výške 96 299,18 €. Podiel prevádzkovej réžie bol pre MAD vypočítaný vo výške 41,91 % z celkových prevádzkových nákladov, ktoré boli vo výške 376 020,49 €. Náklady, ktoré boli zúčtované v prevádzkovej réžii sa z väčšej časti týkali autobusovej stanice v Nitre a prevažne slúžili na zabezpečenie prímestskej autobusovej dopravy. Predmetné náklady vo vyúčtovaní náhrady straty za rok 2017 boli znížené o tržby: na účte 602802 – Reklamné služby vo výške 201,33 €, na účte 602810 – Užívanie autobusovej stanice vo výške 134 700,29 € a na učte 602817 – Ostatné vo výške 50,00 €. Kontrolný orgán prekontroloval vybrané nákladové účty prevádzkovej réžie.

Účet 511822 – Opravy a údržba – Ostatné – Práca vo výške 58 734,97 €

Ku kontrole bolo vyžiadaných 5 účtovných dokladov, ktoré sa týkali opravy vodovodu v areáli autobusovej stanice v Nitre vo výške 29 875,09 € bez DPH (doklad č. 170735 zo dňa 31.3.2017), opravy výtlkov v areáli autobusovej stanice v Nitre vo výške 4 310,37 € bez DPH (doklad č. 171038 zo dňa 11.5.2017), maľovanie miestnosti pre vodičov v areáli autobusovej stanice v Nitre vo výške 1 845 € bez DPH (doklad č. 171466 zo dňa 26.6.2017), oprava poruchy na rozvode vodovodu, pretlak HDPE tlakovej rúry na rozvod vody do oceľovej chráničky na autobusovej stanici v Nitre vo výške 13 967,40 € bez DPH (doklad č. 170768 zo dňa 24.4.2017), oprava vodovodnej prípojky vo výške 4 970 € bez DPH (doklad č. 170633 zo dňa 31.3.2017). Všetky uvedené práce boli realizované na základe objednávok.

Účet 518016 – Nájomné nebytových priestorov vo výške 39 824,26 €

Na účte boli účtované náklady za prenájom nebytových priestorov a budovy POLYGON. Prenájom je uskutočnený na základe nasledovných zmlúv:

1. Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená s ARRIVA NITRA a.s. zo dňa 1.3.2014 na dobu neurčitú. Účelom nájmu je využitie nebytových priestorov vo výmere 399,71 m^2 pre podnikateľskú činnosť nájomcu. Cena predmetu nájmu bola stanovená vo výške 3 149,83 €/mes.
2. Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená s NITRAVEL s.r.o. zo dňa 1.3.2014 na dobu neurčitú. Účelom nájmu je využitie nebytových priestorov vo výmere 31,02 m^2 pre

podnikateľskú činnosť nájomcu. Cena predmetu nájmu bola stanovená vo výške 336,05 €/mes. Ku dňu 1.7.2017 sa spoločnosť NITRAVEL s.r.o., Štúrova 72, Nitra (založená v roku 2013) zlúčila so spoločnosťou ARRIVA NITRA a.s. na základe Zmluvy o zlúčení. Všetky zmluvné vzťahy, ktoré mal NITRAVEL boli prenesené na dopravcu. Z uvedeného dôvodu od 1.7.2017 záväzok nájomcu uhrádzať nájomné bol prenesený na dopravcu.

Kontrolný orgán prekontroloval účtovné doklady č. 171472 a č. 171473 zo dňa 3.7.2017, fakturované čiastky sú v súlade zo zmluvami.

ÚHK taktiež zistil, že kontrolovaný subjekt nezahrnul do vyúčtovania tržby za prenájom pozemkov, resp. stánkov a budovy s prevádzkou verejného WC, taxi služby a taktiež príjem za použitie WC na AS. Dopravca na výzvu kontrolného orgánu predložil účtovný denník účtu 602 807 (prevádzková réžia) na ktorom evidoval tržby za prenájom uvedených nehnuteľnosti za rok 2017 v celkovej výške 25 085,30 € (pomer pre mesto Nitra vo výške 10 024,61 €) a účtovný denník účtu 602 817 (prevádzková réžia) na ktorom evidoval tržby za prevádzkovanie WC v celkovej výške 6 907, 97 € (pomer pre mesto Nitra vo výške 2 760,57 €) .

Vzhľadom na to, že výška tržieb priamo ovplyvňuje výšku doplatku preukázanej straty je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 12 785,18 €.

Účet 518063 – Upratovacie služby vo výške 17 286,39 €

Na účte boli účtované náklady za ručné čistenie autobusovej stanice a strojové zametanie areálu autobusovej stanice. Kontrolný orgán prekontroloval nasledovné účtovné doklady: č. 172534 zo dňa 1.11.2017 vo výške 200 €, č. 17810 zo dňa 31.7.2017 vo výške 1655,80 € a č. 172473 zo dňa 31.10.2017 vo výške 2 276,73 €. Všetky uvedené práce boli realizované na základe objednávok.

Účet 518059 – Strážne služby a ochrana vo výške 48 852,00 €

Na položku sú účtované služby za výkon fyzickej ochrany majetku a osôb zamestnancami poskytovateľa v objekte autobusovej dopravy Nitra. Služba vykonávaná na základe Zmluvy o poskytovaní strážnej služby č. 294/2008 v znení neskorších dodatkov. Zmluva je uzatvorená s Ing. Norbert Čanaky – Kobra na dobu neurčitú od 1.6.2008. Za poskytované služby bola dohodnutá cena: v období do 31.3.2017 - 5,20 € bez DPH a od 1.4.2017 - 5,70 € bez DPH za hodinu výkonu služby a jedného pracovníka.

Podľa účtovného dokladu č. 172488 zo dňa 31.10.2017 fakturovaná čiastka sa zhodovala so sumou uvedenou v zmluve.

Účet 551021 – Odpisy DHM – 021 Stavby vo výške 22 802,72 €

Na účte boli účtované položky za odpisy rôznych stavieb: prístrešok nástupišťia, spevnená plocha AS, prístrešok expresných liniek AS, verejne WC na AS, odstavné plochy na parkovanie, studňa, príjazdová komunikácia, spevnené plochy, vonk. kanal. vodovod, sadové úpravy, predajný stánok, AS Nitra 1. Etapa a pod. Vo väčšine prípadov odpisy sa týkali AS v Nitre. Najvyššiu čiastku na tomto účte tvoril mesačný odpis vo výške 1535,18 € - AS Nitra 1. Etapa (rekonštrukcia AS). Ku kontrole dopravca predložil doklad o zaradene investičného majetku od 1.1.2017 v obstarávacej hodnote 736 882,07 €. Hmotný majetok bol zaradený do 5 odpisovej skupiny s dobou odpisovania 40 rokov. Mesačná odpisovaná čiastka bola vypočítaná správne.

Kontrolou správnosti vyúčtovania prevádzkovej réžie bolo zistené, že v nákladových položkách, zahrnutých do prevádzkovej réžie bola položka, a to účet 525001 – ostatné sociálne zabezpečenie – Doplnkové vo výške 864,36 € (pomer pre mesto Nitra 345,41 €).

Dodatkom č. 18 č. j. 1022/2015/OKČaŽP bolo dohodnuté medzi objednávateľom a dopravcom, čo sa považuje za ekonomicky oprávnené náklady a výnosy a čo sa nepovažuje za ekonomicky oprávnené náklady a výnosy.
V zmysle bodu 3 pís. a) a f) predmetného dodatku za ekonomicky oprávnené náklady sa tiež nepovažujú:

a) odmeny členov štatutárnych orgánov a ďalších orgánov právnických osôb za výkon funkcie, doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom, odstupné nad zákonom stanovený limit.

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do prevádzkovej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 345,41 €.

Vzhľadom na skutočnosť, že prevádzková réžia prevažne zahŕňa výdavky súvisiace s AS Nitra, kde majú stanovište autobusy mestskej, prímestskej, diaľkovej a medzinárodnej dopravy, a kontrolou nebolo možné presne určiť pomer réžie prislúchajúci pre MAD. Na základe uvedeného kontrolný orgán odporúča dopravcovi 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.

Kontrola položky – Správna réžia

Kontrolovaný subjekt vyúčtoval voči mestu vnútroorganizačné náklady - správnu réžiu vo výške 418 264,35 €. Podiel správnej réžie pre MAD vo výške 26,08 % bol dopravcom vypočítaný ako pomer ubehnutých km MAD k celkovým ubehnutým km všetkých druhov dopravy ARRIVY.

Ku dňu 1.7.2017 spoločnosť NITRAVEL s.r.o., Štúrova 72, Nitra (založená v roku 2013) sa zlúčila so spoločnosťou ARRIVA Nitra na základe Zmluvy o zlúčení. Všetky zmluvné vzťahy, ktoré mal NITRAVEL boli prenesené na dopravcu. Dopravca prevádzkoval v kontrolnom období rôzne druhy dopravy a to do 30.6.2017 mestskú a prímestskú dopravu a od 1.7.2017 (zlúčenie s NITRAVELom) aj diaľkovú, medzinárodnú, zájazdovú, zmluvnú dopravu.

Kontrolný orgán k otázke začlenenia spoločnosti Nitravel späť do spoločnosti ARRIVA NITRA a.s. sa vyjadril nasledovne:

„Spoločnosť NITRAVEL vzhľadom na negatívne hospodárenie zrušila činnosť cestovnej kancelárie a následne postupne aj vykonávanie diaľkových liniek. Akcionári spoločnosti ARRIVA Nitra a.s. ako zakladateľa spoločnosti NITRAVEL sa pri rozhodovaní o forme zrušenia spoločnosti, vzhľadom na to že jej činnosť sa zrušila, rozhodli za spätné začlenenie do spoločnosti ARRIVA NITRA a.s. ako jednoduchšej formy“.

Kontrolný orgán prekontroloval vybrané nákladové účty zahrnuté do správnej réžie:

Účet 511227 – opravy a údržba – dopravné prostriedky – údržba – náhradné diely vo výške 15 085,36 €.

Na tento účet boli účtované náhradné diely použité pri oprave 12 osobných vozidiel a 2 nákladných vozidiel. Ku kontrole boli predložené inventárne karty týchto vozidiel s cieľom prekontrolovať, či sú tieto vozidlá vo vlastníctve dopravcu.
Ku kontrole bol ÚHK vyžiadaný účtovný doklad č. 172763 zo dňa 29.12.2017. Fakturované boli náhradné diely vo výške 520,27 bez DPH použité pri oprave vozidla NR – 394 HZ Volkswagen Touareg. K faktúre bola priložená objednávka.
Dopravca má tiež uzatvorenú Zmluvu o dielo na záručné a pozáručné opravy uzatvorenú s APEX SK s.r.o. na dobu neurčitú s účinnosťou od 24.8.2017. Predmetom zmluvy je vykonávať záručné a pozáručné opravy na klimatizačných zariadeniach a nezávislých kúreniach vozidiel, servisné a mechanické práce na osobných a úžitkových motorových vozidlách, ako aj garančné prehliadky na motorových vozidlách. Odmena za vykonanie opravárenských činností je dohodnutá na 17,40 €/hod. bez DPH. Ku kontrole bol vyžiadaný účtovný doklad č. 172124 zo dňa 14.9.2017. Fakturovaný bol materiál vo výške 2 724,78 € bez DPH požitého pri oprave osobného vozidla NR – 564 GZ.

Účet 511822 – opravy a údržba – ostatné – práca vo výške 32 424,28 €.

ÚHK si vyžiadal náhodným výberom účtovný doklad č. 170473 zo dňa 21.3.2017 vo výške 13 655 €, ktorý sa týkal opravy poruchy na vodovode v objekte Arriva Nitra a účtovný doklad č. 171164 zo dňa 31.5.2017 vo výške 13 112,60 € týkajúci sa opravy kanalizácie v objekte Arriva Nitra (parkovacie plochy pre autobusy MAD). Opravy boli vykonané na základe objednávky.

Účet 518011 – mýto vo výške 10 530,82 €.

K predmetnému účtu bol vyžiadaný účtovný doklad č. 172528 zo dňa 30.11.2017 v sume 10 459,31 €. Ide o faktúru vystavenú Národnou diaľničnou spoločnosťou za elektronický výber mýta v období od 1.11.2017 – 30.11.2017. Uvedená čiastka bola vyfakturovaná za všetky autobusy dopravcu, vrátane autobusov prímestskej dopravy a pod., z ktorej pomer správnej réžie pre mesto Nitra bol vypočítaný vo výške 2 601,00 €.
Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávnym zatriedením daného nákladu do správnej réžie (správne má byť v priamych nákladoch) zvýšil EON pre mesto Nitra o 2 111,78 € (skutočná čiastka nákladu pre mesto má byť vo výške 489,22 €).

Z dôvodu zahrnutia uvedenej položky do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom v časti Prevádzková réžia znížiť o čiastku 2 111,78 €.

Účet 518045 – poradenské služby – právne vo výške 41 280,00 €.

Kontrolovaný subjekt má uzavretú Zmluvu o poskytovaní služieb s ARRIVA Slovakia a.s., Štúrova 72, Nitra s účinnosťou od 1.1.2015 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je poskytovanie prostredníctvom interného právnika služby a poradenstvo podľa potrieb a pokynov objednávateľa (dopravcu). Za poradenskú činnosť bola dohodnutá paušálna ročná odmena vo výške 39 600 € bez DPH. Ku kontrole bol vyžiadaný účtovný doklad č. 172969 zo dňa 31.12.2017 vo výške 39 600 €. Fakturovaná cena bola v zmysle uzatvorenej zmluvy.

Účet 518701 – ekonomické a účtovné služby vo výške 199 308,00 €.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu 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 €/štvrťročne. ÚHK si vyžiadal účtovný doklad č. 172986 zo dňa 31.12.2017 vo výške 47 904 bez DPH. Fakturovaná cena za poskytnutie účtovných služieb bola v zmysle uzatvorenej zmluvy.
Veolia Transport Services s.r.o. (poskytovateľ) má uzatvorenú Zmluvu na poskytnutie služieb so spoločnosťou NITRAVEL s.r.o., (Klient) zo dňa 4.1.2013 v znení dodatku č. 1 účinného od 31.10.2014, ktorá bola k 1.7.2017 pretransformovaná na ARRIVA Nitra a.s. Predmetom zmluvy je poskytnúť základné účtovné služby. V znení dodatku č. 1 ku zmluve bola stanovená cena za tieto služby vo výške 3 846 € bez DPH/štvrťročne. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady č. 172262 zo dňa 30.9.2017 a č. 172995 zo dňa 31.12.2017. Fakturované boli účtovné služby vo výške 3 846 € bez DPH. Fakturovaná cena za poskytnutie účtovných služieb bola v zmysle dodatku č. 1 ku zmluve.

Účet 518801 – ostatné služby cudzí vo výške 70 736,35 €.

Ku kontrole bol vyžiadaný účtovný doklad s najvyššou hodnotou zaúčtovaný na predmetný účet a to doklad č. 172994 zo dňa 31.12.2017 vo výške 26 251,44 bez DPH. Na základe objednávky boli fakturované IT služby za mesiace január – august 2017 (mesačne 3 281,43 € bez DPH). Kontrolovaný subjekt následne s účinnosťou od 1.9.2017 uzatvoril Zmluvu o poskytovaní servisných služieb v oblasti informačných komunikačných technológií s ARRIVA Slovakia a.s., Štúrova 72, Nitra na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je dodávka služieb súvisiacich s prevádzkou informačných a komunikačných systémov. Za služby bol stanovený mesačný paušál vo výške 3 281,43 € bez DPH.

Účet 551021 – odpisy DHM – 021 stavby vo výške 11 644,80 €.

PHM pre autobusy v MAD boli čerpané na čerpacej stanici v areáli dopravcu. Do celkových odpisov boli zahrnuté aj odpisy čerpacej stanice pohonných hmôt vo výške 99,38 €/mesačne. Odpisy boli zahrnuté za 11 mesiacov, čo je 1 093,18 €/rok v podiele 26,08 %. Vlastníkom čerpacej stanice je ARRIVA Nitra a.s., ktorá prenajíma čerpaciu stanicu spoločnosti ARRIVA Slovakia, a.s. Tržba z prenájmu nebola zohľadnená v predloženom vyúčtovaní.

Z dôvodu nesprávneho zatriedenia daného nákladu do správnej réžie je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 271,85 €.

Účet 562210 – úroky – pôžičky – spol. v skupine – DB Mobility vo výške 81 929,51 €.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Úverovú zmluvu so spoločnosťou DB Mobility Logistics AG, Berlín. Predmetom zmluvy je požičanie kontrolovanému subjektu sumu 1 200 000 € k dátumu 2.6.2014. Lehota platnosti úveru bude ukončená dňa 3.6.2019. Úrok z neuhradeného úverového zostatku bol dohodnutý v úrokovej sadzbe 1,96 %. ***Úver bol použitý na kúpu 9 autobusov slúžiacich na prímestskú autobusovú dopravu.***
Kontrolovaný subjekt má tiež uzatvorenú Zmluvu o pôžičke so spoločnosťou DB Mobility Logistics AG za 4 827 620 € zo dňa 6.1.2016. Doba úveru bude ukončená dňa 2.1.2026. Úrok z neuhradeného úverového zostatku je v úrokovej sadzbe 1,71 %. ***Úver bol použitý na kúpu 37 autobusov, ktoré slúžia na prímestskú dopravu.***
Na základe uvedeného je potrebné EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 20 374,09 €.

Účet 562211 – úroky – pôžičky – spol. v skupine – DB Mobility 361 vo výške 7 238,17 €.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu pre úver (kontokorentný úver) so spoločnosťou DB Mobility Logistics AG, Berlín vo výške 1 900 000 €. Táto dohoda nadobudla platnosť dňom 11.1.2016. Úver bol poskytnutý bez časového obmedzenia až do ďalšieho upozornenia. Úroková sadzba závisí od medzibankovej úrokovej sadzby za pôžičky v dobe žiadosti o úver na dobu trvania úrokovej sadzby plus maržu, ale najmenej 0,5 % p. a.

Kontrolou správnosti vyúčtovania správnej réžie bolo tiež zistené, že v nákladových položkách, zahrnutých do správnej réžie boli aj položky a to účet 523001 - odmeny členov orgánov spoločnosti a družstva – Predstavenstvo vo výške 19 200,00 € (pomer pre Mesto Nitra 4 774,62 €); účet 525001 - ostatné sociálne zabezpečenie – Doplnkové vo výške 6 132,39 € (pomer pre mesto Nitra 1 524,99 €) a tiež účet 541122 - zostatková cena predaného DHM – 022 Samostatné hnuteľné veci – stroje vo výške 5 424,42 € (pomer pre mesto Nitra 1 348,94 €).
Zároveň bolo zistené, že mzda (účet 521 001 - mzdové náklady – základné mzdy) u jedného riadiaceho pracovníka (osobné číslo 3062) prevyšuje 5-násobok priemernej mzdy v kontrolovanom období. Prekročenie vrátanie odvodov zamestnávateľa vo výške 35 % bolo 17 361,28 € (pomer pre mesto Nitra 4 317,37 €).
Dodatkom č. 18 č. j. 1022/2015/OKČaŽP bolo dohodnuté medzi objednávateľom a dopravcom, čo sa považuje za ekonomicky oprávnené náklady a výnosy a čo sa nepovažuje za ekonomicky oprávnené náklady a výnosy.
V zmysle bodu 3 pís. a) a f) predmetného dodatku za ekonomicky oprávnené náklady sa tiež nepovažujú:

- ***b) náklady na vyradenie hmotného majetku vrátane zostatkových cien vyradeného hmotného majetku;***
- ***c) odmeny členov štatutárnych orgánov a ďalších orgánov právnických osôb za výkon funkcie, doplnkové dôchodkové poistenie hradené zamestnávateľom, odstupné nad zákonom stanovený limit;***
- ***l) mzdy riadiacich pracovníkov nad 5-násobok priemernej mzdy na konci kalendárneho roka publikované štatistickým úradom SR v národnom hospodárstve.***

Z dôvodu zahrnutia uvedených položiek do správnej réžie a prekročenia mzdy riadiaceho pracovníka nad 5-násobok priemernej mzdy je potrebné celkové EON vyčíslené dopravcom znížiť o čiastku 11 965,92 €.

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 objednávateľa uhradiť za rok 2017 primeraný zisk vypočítaný z EON vo výške 3,5%.

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

PZ vypočítaný a uvedený v opravnom vyúčtovaní bol vo výške 242 956,49 € a činil 3,5 % z EON, ktoré boli znížené o čiastku na nákladovom účte 518 053 – Reklama vo výške 130 000 €.

Kontrolný orgán po odpočítaní neoprávnených nákladov zistených pri kontrole vypočítal výšku primeraného zisku, ktorý je vo výške 241 631,62 € a činí 3,5 % z EON, ktoré boli znížené o čiastku na nákladovom účte 518 053 – Reklama vo výške 100 000 €.

Podľa dohody (Dodatok č.14) do výpočtu usporených nákladov na PHM na účely rozdelenia bonusu vstupujú nasledovné vplyvy: vplyv prejazdených kilometrov, vplyv ceny PHM, vplyv spotreby v litroch/100 km. ÚHK skontroloval výpočet bonusu dopravcu na základe motivačného modelu, ktorý je prílohou č. 1 Dodatku č. 14 ku zmluve. Bonus pre dopravcu za rok 2017 bol vypočítaný ako bonus z predchádzajúceho obdobia (13 728 €) plus bonus aktuálneho obdobia (1 193 €). Bonus pre dopravcu za rok 2017 tak činil 14 920,43 € a jeho vypočítaná výška je správna.

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. Vypočítaná úspora v nákladoch na opravu a údržbu autobusov vo výške 104 590,80 € z toho bonus pre mesto Nitra (50%) vo výške 52 295,38 € a bonus pre dopravcu 13 482,17 € (ponížený o mínusový bonus predchádzajúceho obdobia) je podľa uzatvoreného Dodatku č. 14 správna.

2.3. Kontrola výnosových položiek

Podľa predloženého opravného vyúčtovania náhrady straty za rok 2017 prehľad výnosov bol nasledovný:

	Rok 2017
Celkové výnosy vrátane príspevku mesta	6 544 690,56

Text	**Účet**	**Názov účtu**	**Mesto Nitra**
Tržby za služby			**3 188 931,94**
Tržby za služby	602001	Tržby – Doprava pravidelná - Občianska	1 820,75
Tržby za služby	602002	Tržby – Doprava pravidelná - Žiacka	15 833,77
Tržby za služby	602003	Tržby – Doprava pravidelná - Dôchodcovská	18 172,07
Tržby za služby	602004	Tržby - Doprava pravidelná - MAD Občianska	1 620 690,12
Tržby za služby	602005	Tržby – Doprava pravidelná – MAD – 50 %	826 399,03
Tržby za služby	602008	Tržby – Doprava pravidelná – MAD – predpl. CL štvrťročný	130 310,65
Tržby za služby	602009	Tržby – Doprava pravidelná – MAD – predpl. CL mesačný	463 683,66
Tržby za služby	602011	Doprava pravidelná - zamestnanecká	5 719,39
Tržby za	602012	Doprava pravidelná MAD predpl. CL	

služby		polročný občiansky	63 743,25
Tržby za služby	602013	Doprava pravidelná MAD predpl. CL polročný evidenčný	10 689,78
Tržby za služby	602101	Tržby – Doprava zmluvná - Tuzemská	1 545,28
Tržby za služby	602200	Tržby – Doprava nepravidelná - Tuzemská	13 363,44
Tržby za služby	602301	Tržby – Doprava ostatné – čipové karty	15 790,38
Tržby za služby	602303	Tržby – Doprava ostatné – Dobíjanie kreditu	1 170,36
Náhrady strát Zml. o výk. vo verejn. záujme	648003	Ost. Výnosy na hosp. činnosť – Náhrady strát Mestá	**3 300 000,00**
Ostatné tržby (batožina)	602010	Tržby – Doprava pravidelná – Ostatné tržby	**588,22**
Ostatné tržby			**50 164,41**
Ostatné tržby	602306	Tržby –Doprava ostatné – Prenájom autobus.	4 004,79
Ostatné tržby	602802	Tržby – Ostatné služby – Reklamné služby	23 833,16
Ostatné tržby	602901	Tržby – Ostatné služby - Intercompany	233,08
Ostatné tržby	642001	Tržby z predaja materiálu - nafta	222,32
Ostatné tržby	645991	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	21 802,42
Ostatné tržby	648	Ost. výnosy na hosp. činnosť	21,44
Ostatné tržby	668000	Ostatné finančné výnosy	47,20
Celkové výnosy			***6 539 684,57***

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“. Tarify mestskej hromadnej dopravy 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 telekomunikácii Slovenskej republiky č. 1/2009 v znení Dodatku č. 1/2009 k tomuto rozhodnutiu bola určená Dodatkom č. 7 zo dňa 30.6.2010 s účinnosťou od 1.7.2010 k Zmluve o službách vo verejnom záujme podpísaným objednávateľom a dopravcom. Schválenie osobitnej tarify nebolo predmetom rokovania Mestského zastupiteľstva. Podľa osobitnej tarify sa prepravujú cestujúci – zamestnanci dopravcu, deti zamestnancov, manželia a manželky zamestnancov, bývalí zamestnanci a ich rodinní príslušníci, členovia riadiacich orgánov dopravcu a dôchodcovia – bývalí zamestnanci v zmysle rozhodnutia, bod 3.

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

Úhrada za cestovanie bez platného cestovného lístka:
- v hotovosti pri kontrole alebo do 3 pracovných dní (v prípade cestujúceho do 15 rokov do 30 pracovných dní) v doplatkovej pokladni dopravcu 20,- €
- po 3 pracovných dňoch do 30 dní v doplatkovej pokladni dopravcu 40,- €
  po 30 dňoch v doplatkovej pokladni dopravcu alebo v prípade nutnosti 70,- €
- vymáhania úhrady prostredníctvom právneho oddelenia za dodatočné preukázanie sa platným preukazom na zľavu 5,- €

Účet 645991 - ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 21 802,42 €

V Dodatku č. 17 č.j. 2592/2014/OKČaŽP k Zmluve o službách vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi č.j. 175/07/OKČ zo dňa 06.03.2007 sa zmluva v čl. II. „Povinnosti 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 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 2017 a kontrolou bolo zistené, že boli zaúčtované v plnej výške do tržieb týkajúcich sa roku 2017 v zmysle Dodatku č.17 k Zmluve o službách vo verejnom záujme.

Pri náhodnej kontrole poplatkov a úhrad za porušenie prepravných podmienok za obdobie mesiaca marec 2017 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:

Poradové číslo oznámenia, hlásenky	Deň porušenia prepravných podmienok	Deň zaplatenia pokuty	Výška pokuty podľa tarify, v €	Výška pokuty zaplatená, v €
396/2017	21.03.2017	29.03.2017	neuvedená	5,00
400/2017	21.03.2017	28.03.2017	neuvedená	5,00
323/2017	09.03.2017	16.03.2017	neuvedená	5,00
299/2017	06.03.2017	08.03.2017	20,00	20,30
276/2017	01.03.2017	08.03.2017	neuvedená	5,00

289/2017	03.03.2017	08.03.2017	40,00	20,00
290/2017	03.03.2017	13.03.2017	40,00	20,00
293/2017	03.03.2017	13.03.2017	40,00	20,00
300/2017	06.03.2017	10.03.2017	40,00	20,00
331/2017	10.03.2017	15.03.2017	40,00	20,00
359/2017	14.03.2017	22.03.2017	neuvedená	5,00
373/2017	16.03.2017	20.03.2017	40,00	20,00
383/2017	17.03.2017	21.03.2017	40,00	20,00
401/2017	21.03.2017	27.03.2017	neuvedená	5,00
441/2017	27.03.2017	31.03.2017	40,00	20,00

Nesprávne vyrubené úhrady za porušenie prepravných podmienok znižujú výnosy v položke 645991 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania.

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

Kontrolu dodržiavania prepravných podmienok v roku 2017 vykonávali 8 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.

Prehľad evidovaných pokút za rok 2017.

Rok	Výška zistených porušení, v €:	Výška uhradených porušení, v €:
2017	52 399,30	18 598,30

Rozdiel medzi výškou uhradených pokút za nedodržanie prepravných podmienok za rok 2017 a celkovou čiastkou uhradených pokút v roku 2017 predstavujú úhrady pokút z predchádzajúcich období, ako aj splátky pokút z predchádzajúcich období.

Účet 602101 - Tržby – doprava zmluvná – tuzemská vo výške 1 545,28 €

Tržby za zmluvnú tuzemskú dopravu boli účtované na základe zmluvy o preprave osôb č. 23/ZD-6/99 zo dňa 30.8.1999 uzatvorenej medzi:
Slovenská autobusová doprava Nitra, a.s., Štúrova 72, 949 44 Nitra, ako dopravcom
a Práčovne a čistiarne, s.r.o., Priemyselná 9, 949 01 Nitra, ako prepravcom, v súlade s uzatvoreným Dodatkom č. 2 účinným od 1.3.2006, kde v čl. II. bola zmenená cena za realizáciu požadovaných prepráv vo výške 220,- Sk čo činí 7,30 € + DPH za každý jeden spoj. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2017 bolo uskutočnených celkom 222 prepráv v celkovej sume 1620,60 € (podiel pre Mesto Nitra 1 545,28 €). **Od roku 2006 nebola upravovaná cena za realizáciu požadovaných prepráv.**

Účet 602200 Tržby – Doprava nepravidelná – tuzemská vo výške 13 363,44 €

Tržby za nepravidelnú tuzemskú dopravu boli účtované na základe objednávok na prepravu osôb od rôznych objednávateľov (ZŠ, MŠ, SMER sociálna demokracia, František Ruman) formou písomných alebo telefonických objednávok. K fakturácii uvedenej dopravy bol spoločnosťou Arriva Nitra, a.s. vydaný „Cenník nepravidelnej dopravy vykonávanej vozidlami MHD“ dňa 31.8.2015 a dňa 7.9.2017.

Cenník obsahuje:
A) základnú tarifu – sadzbu za jeden km jazdy,
B) paušálnu tarifu – minimálnu sadzbu za vykonanú prepravu,
C) paušálnu tarifu – osobitné sadzby pre prepravu žiakov a študentov.

Uvedený cenník nebol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre, ani nie je obsahom uzatvorenej zmluvy a jej dodatkov.
Ku kontrole boli predložené kalkulácie výpočtu nákladov na 1 km – 12 m BUS MAD a 18 m BUS MAD, ktoré sa zhodovali s cenami uvedenými v cenníku.

Náhodným výberom bola prekontrolovaná fakturácia prepravy osôb (FA č. 129170098 – ZŠ Benkova za mesiac september 2017) a kontrolou bolo zistené, že preprava bola účtovaná v zmysle platného cenníka.

Účet 602802 Tržby – ostatné služby – reklamné služby vo výške 23 833,16 €

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 účinného od 1.7.2015, prenajímateľ Arriva Nitra a.s., nájomca Arriva Slovakia a.s. . Predmetom nájmu sú vonkajšie plochy autobusov, vnútorné plochy autobusov a to umiestnením reklamy na sklá okien, dverí, do reklamných rámov alebo iných na to uspôsobených plôch a ďalších vhodných plôch na umiestnenie reklamy. Mesačné nájomné bolo stanovené vo výške 2 021,25 € mesačne za 84 autobusov + DPH. Dodatkom č. 2 bola pôvodná suma navýšená o 5 %. 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).

Súhrn kontrolných zistení, ktoré priamo ovplyvňujú vyúčtovanie:

1. – 4,99 € (účet 518 011 – mýto) – započítané mýto pre autobus iný ako určený pre MAD.
2. – 97,95 € (účet 518 017 – nájomné ostané) – úhrada za novinové stánky, resp. trafiky v rozpore so zmluvou.
3. – 30 000 € (účet 518 053 – reklama) - neoprávnené účtovanie časti nákladovej položky, nebol súhlas mesta.
4. – 2 681,49 € (účet 518 059 – strážne služby a ochrana - nesprávne účtovanie časti nákladov.
5. – 345,41 € (prevádzková réžia, účet 525 001 – ostatné sociálne zabezpečenie - doplnkové) - neoprávnené účtovanie nákladovej položky.
6. – 2 111,78 € (správna réžia, účet 518 011 - mýto) – nesprávne účtovanie časti nákladov do správnej réžie.
7. – 271,85 € (správna réžia, účet 551 021 - odpisy stavby) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD.
8. – 20 374,09 € (správna réžia, účet 562 210 – úroky, pôžičky) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD.

9. – 11 965,92 € (správna réžia, účet 521 001 - mzdové náklady – základné mzdy, účet 523 001 – odmeny členom orgánov, účet 525 001 - ostatné sociálne zabezpečenie – doplnkové a účet 541 122 – zostatková cena vyradeného hmotného majetku) - neoprávnené účtovanie do nákladov MAD.
10. – 10 024,61 € (prevádzková réžia, účet 602 807 – tržby – ostatné služby – prenájom nehnuteľností) – nezahrnutie časti tržieb z prenájmu nehnuteľnosti na AS do vyúčtovania.
11. – 2 760,57 € (prevádzková réžia, účet 602 817 – tržby – ostatné služby – ostatné) – nezahrnutie časti tržieb z prevádzkovania WC na AS do vyúčtovania.
12. – 1 772,24 € (primeraný zisk) – úprava na základe zníženia EON.

Celková čiastka, o ktorú je potrebné znížiť doplatok na základe kontrolných zistení je vo výške 82 410,90 €.

Súhrn kontrolných zistení vecných:

1. Nesprávne vyrubenie úhrady za porušenie prepravných podmienok.
2. Dopravca zabezpečoval nepravidelnú tuzemskú dopravu autobusmi MAD podľa tarify, ktorá nebola zakotvená v Zmluve o službách vo verejnom záujme a nebola schválená Mestským zastupiteľstvom v Nitre.

Záver

Kontrolný orgán s ohľadom na predložené opravné vyúčtovanie a na kontrolné zistenia, ktoré priamo ovplyvňujú výšku preukázanej straty za rok 2017 vypočítal doplatok, t. j. rozdiel skutočných oprávnených nákladov a výnosov, vrátane PZ k EON, zálohových platieb za rok 2017 a bonusov, ktorý je vo výške 721 139,23 €

S výsledkami kontroly boli oboznámení Ing. Juraj Kusy, generálny riaditeľ ARRIVA Nitra a.s. a JUDr. Igor Kršiak, prednosta MsÚ v Nitre.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 11.10.2018 a prerokovaná bola dňa 17.10.2018 s Ing. Jurajom Kusym, generálnym riaditeľom ARRIVA Nitra a.s., Ing. Silvestrom Zemesom, finančným riaditeľom ARRIVA Nitra a.s., Milanom Jankulárom, manažérom pre pravidelnú dopravu ARRIVA Nitra a.s., JUDr. Igorom Kršiakom, prednostom MsÚ v Nitre, 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 poučíme všetkých kompetentných pracovníkov predkladajúcich podklady na účtovanie.
2. V rámci navrhovaného opatrenia sme zriadili samostatné stredisko na AS Nitra, kde náklady a výnosy budeme sledovať oddelene a do vyúčtovania zahŕňať podľa upraveného kľúča.
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.
4. V zmysle navrhovaného opatrenia zabezpečíme zapracovanie cenníka za nepravidelnú dopravu v rámci mesta Nitra do najbližšieho Dodatku o službách vo verejnom záujme.
5. V zmysle navrhovaného opatrenia 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.

Termín: bezodkladne Zodp.: Ing. Juraj Kusy, generálny riaditeľ ARRIVA Nitra a.s.

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 15.11.2018, ktoré prijalo uznesenie č. 363/2018-MZ.