



Spišská Nová Ves, 26. 11. 2019

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
12. 12. 2019

PREDMET: Správa o výsledkoch kontroly

Predkladá: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup, hlavný kontrolór mesta

Prerokované: - - -

Dôvod predloženia: § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Prizvaný: -----

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

berie na vedomie

predloženú Správu o výsledkoch kontroly

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej hlavným kontrolórom mesta Spišská Nová Ves

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves na II. polrok 2019 bola riadne ukončená ďalšia následná kontrola.

I.

Číslo následnej kontroly	II/6/2019
Označenie kontrolovaného subjektu	eurobus, a.s., Staničné námestie 9, 042 04 Košice
Názov kontroly	Kontrola čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2018 na výkony vo verejnom záujme v spoločnosti eurobus, a.s., Košice
Dátum prevzatia správy kontrolovaným subjektom	02. 10. 2019

I.1. Predmet následnej kontroly

Predmetom následnej kontroly bolo preverenie dodržiavania zmluvných vzťahov vyplývajúcich zo **Zmluvy č. 581/2008** o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na roky 2008 – 2017 (ďalej len Zmluva o službách vo verejnom záujme v MPAD), uzatvorenej podľa ustanovenia § 15 a § 30 písm. d) zákona č. 168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov a podľa ustanovení § 261 a nasl. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Spišská Nová Ves uzatvorenej dňa 22. 12. 2008 v znení neskorších platných dodatkov v kontrolovanom období roku 2018.

I.2. Charakteristika subjektu následnej kontroly

Následná kontrola bola vykonaná v spoločnosti eurobus, a.s., Staničné námestie 9, 042 04 Košice (ďalej len firma eurobus, a.s., Košice).

II.3. Zmluva o službách vo verejnom záujme v MPAD

Následnou kontrolou aktuálnosti Zmluvy o službách vo verejnom záujme v MPAD v znení neskorších dodatkov bolo zistené:

- platnosť pôvodnej Zmluvy o službách vo verejnom záujme v MPAD zo dňa 22. 12. 2008 bola predĺžená do dňa 31. 12. 2022,
- pôvodná zmluva bola dodatkami (k 30. 06. 2019 ich bolo celkom 12) priebežne aktualizovaná a novelizovaná,
- dohodnutými dodatkami sa vo väčšine prípadov upravovali len ekonomické a prevádzkové údaje na aktuálny rok.

Odporúčanie hlavného kontrolóra č. 1:

Vyhotoviť úplné znenie Zmluvy o službách vo verejnom záujme v MPAD s dopravcom eurobus, a.s., Košice, v ktorom budú premietnuté všetky zmeny, ktoré boli dohodnuté dodatkami č. 1 až 12, v súlade s legislatívnymi a terminologickými zmenami vyplývajúcimi z prijatia zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov a Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 o službách vo verejnom záujme.

C. Čerpanie verejných výdavkov

C.2. Následná kontrola bežných výdavkov rozpočtu mesta

C.2.1. Povinné prílohy k záverečnému vyúčtovaniu

V zmysle Článku č. 2, bodu 2.4.1. Zmluvy o službách vo verejnom záujme v MPAD boli dopravcom dňa **23. 01. 2019** k výpočtu preukázanej straty za rok 2018 mestu doručené všetky potrebné výkazy.

1. Výkazy:

- č. 1a - Vyhodnotenie plánovaných a skutočných ubehnutých km podľa liniek,
- č. 2 - Tarifa MPAD platná pre spoločnosť eurobus, a.s. v meste Spišská Nová Ves od 01. 01. 2018,
- č. 2a - Osobitná tarifa pravidelnej autobusovej dopravy,
- č. 3 - Výkaz o službách, nákladoch a výnosoch v pravidelnej autobusovej doprave,
- č. 4 - Predpokladaná výška straty zo služby vo verejnom záujme,
- č. 5 - Výkaz výkonov, výnosov a nákladov liniek,
- č. 6 - Výkaz o tržbách z cestovného podľa platných tarifných podmienok a kvantifikácie úbytku tržieb z dôvodu osobitného cestovného,
- č. 7 - Ekonomicky oprávnené náklady, náklady, ktoré nie sú ekonomicky oprávnené a zahŕňané výnosové položky,
- č. 8 - Výkaz nasadzovaných autobusov v prímestskej doprave,
- č. 9 - Informácie o frekvenciách cestujúcich na jednotlivých linkách.

2. Tarifné podmienky:

- maximálna výška cestovného v eurách vrátane DPH v týchto kategóriách:

- jednosmerné základné – hotovosť (0,50 eur), karta (0,40 eur),
- jednosmerné osobitné cestovné 1 – hotovosť (0,25 eur), karta (0,20 eur),
- jednosmerné osobitné cestovné 2 – hotovosť (0,15 eur), karta (0,08 eur),
- jednosmerné osobitné cestovné 3 – hotovosť (0 eur), karta (0 eur),

- osobitná tarifa vrátane DPH pre vybraný okruh cestujúcich pre firmu eurobus, a.s., Košice:

- jednosmerné osobitné cestovné I – 0,05 eur,
- jednosmerné osobitné cestovné II – 0,20 eur.

Podmienky uplatňovania osobitnej tarify sú uvedené v dodatku č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD, príloha č. 2. Tarifné podmienky.

C.2.3. Financovanie MPAD z rozpočtu mesta

Následnou kontrolou úhrad za služby vo verejnom záujme v MPAD v roku 2018 bolo zistené:

- financovanie MPAD bolo realizované na základe mesačných úhrad predpokladanej úhrady za služby vo verejnom záujme, ktoré boli následne raz ročne zúčtované,
- výška mesačných úhrad za mesiace január až jún 2018 predstavovala hodnotu 59 923,90 eur,
- dňa 31. 05. 2018 bola dopravcovi realizovaná úhrada vo výške 76 401,17 eur, čo predstavovalo zúčtovanie doplatku straty za rok 2017,
- podpísaním dodatku č. 11 na rok 2018 dňa 15. 06. 2018 bola dohodnutá výška mesačných úhrad za služby vo verejnom záujme vo výške 63 325,- eur, čo predstavovalo 1/12 sumy schválenej v rozpočte mesta na rok 2018,
- dňa 01. 08. 2018 bol doplatený rozdiel za obdobie od januára do mája roku 2018 (17 005,50 eur),
- dňa 01. 08. 2018 bol doplatený aj rozdiel za jún 2018 (3 401,10 eur),
- za mesiace august až december 2018 boli realizované úhrady podľa podpísaného dodatku č. 11,
- úhrady za služby vo verejnom záujme v MPAD v roku 2018 boli mestom mesačne uhrádzané na základe dodávateľských faktúr vystavených firmou eurobus, a. s., Košice,
- mesto v roku 2018 uhradilo 9 (z 15) dodávateľských faktúr po lehote ich splatnosti uvedených v týchto faktúrach,
- oneskorený bol aj dátum doručenia niektorých faktúr od dopravcu na Mestský úrad v Spišskej Novej Vsi.

Odporúčanie hlavného kontrolóra č. 2 pre objednávateľa:

Dodržiavať znenie Článku č. 3, bod 3.2. Zmluvy o službách vo verejnom záujme v MPAD: „Obstarávateľ sa zaväzuje finančné prostriedky na úhradu za služby poukazovať v mesačných intervaloch, do 25. dňa bežného mesiaca vo výške 1/12 dohodnutej sumy (teda bez nutnosti vystavenia dodávateľskej faktúry).

C.2.4. Kontrolná komisia na preverenie ekonomicky oprávnených nákladov

Následnou kontrolou zriadenia a činnosti kontrolnej komisie bolo zistené:

- pre kalendárny rok 2018 nebola primátorom mesta menovaná kontrolná komisia (Dodatok č. 11, zo dňa 15. 06. 2018, Článok 2, bod 2.4),
- v priebehu roka 2018 nebola zo strany objednávateľa preverená efektívnosť, hospodárnosť, účelovosť a účelnosť ekonomicky oprávnených nákladov (ďalej len EON), keďže neexistovala kontrolná komisia, ktorá to mala vykonať v zmysle Zmluvy o službách vo verejnom záujme v MPAD.

Odporúčanie hlavného kontrolóra č. 3 pre objednávateľa:

Primátorom mesta vymenovať členov kontrolnej komisie v počte 3 členov, zloženej zo zamestnancov odborných oddelení mesta, ktorí 1x za 6 mesiacov preveria priebežné plnenie dohodnutého plánu ekonomicky oprávnených nákladov za vykonané služby vo verejnom záujme a raz ročne vykonajú kontrolu ročného zúčtovania ekonomicky oprávnených nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku, ktorý bude v zmysle Zmluvy o verejnej službe predložený dopravcom.

C.2.5. Následná kontrola EON za rok 2018

EON a náklady, ktoré neboli ekonomicky oprávnené, boli súčasťou prílohy č. 7, ktorá bola neoddeliteľnou súčasťou Dodatku č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD na rok 2018. Pri následnej kontrole boli EON porovnané s Výkazom o službách, nákladoch a výnosoch v MPAD za obdobie roka 2018, ktorý bol predložený mestu od firmy eurobus, a.s., Košice a ktorého obsah uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 4

Náklady na:	Skutočnosť v eurách
Pohonné látky	169 188,00
Pneumatiky	7 297,00
Ostatný priamy materiál	6 805,00
Priame mzdy	251 484,00
Dopravné prostriedky - odpisy	246 324,00
Dopravné prostriedky - prenájom	0,00
Dopravné prostriedky - opravy a údržba	121 115,00
Ostatné priame náklady - cestovné	25 485,00
Ostatné priame náklady - odvod z miezd	88 417,00
Ostatné priame náklady - Iné	137 206,00
Prevádzková réžia	51 307,00
Správna réžia	30 086,00
Vlastné náklady výkonu	1 134 716,00
Primeraný zisk - 3,5 %	39 715,00
Ekonomická cena výkonu	1 174 431,00
VÝNOSY	312 016,00
Náhrada straty	759 900,00
Cena výkonu	1 071 916,00
Vysporiadanie spol.liniiek (Smižany)	-18 632,00
+ Doplatok, - Nedoplatok	-83 883,00

C.2.5.1. Pohonné látky

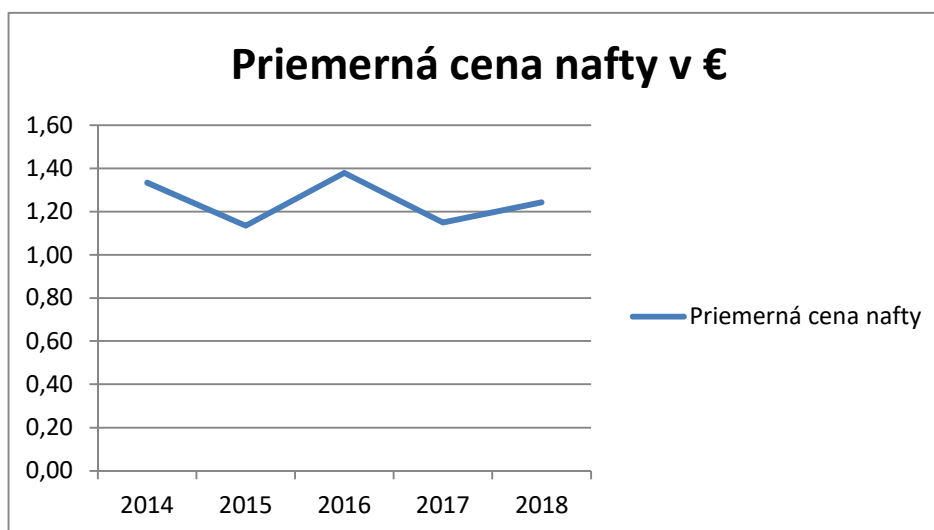
V súlade s dodatkom č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD EON na pohonné látky zahrňovali spotrebu pohonných hmôt, t. j. nafty, prípadne benzínu a plynu, oleja, mazív a prímiesí na kilometre ubehnuté v mestskej autobusovej doprave podľa noriem spotreby.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- priemerný index nárastu cien pohonných látok narástol oproti roku 2017 o 0,09,
- nárast nákladov na pohonné látky v roku 2018 oproti roku 2017 bol v súlade s indexom rastu cien pohonných látok,
- náklady na pohonné látky v roku 2018 boli rozpočítavané podľa skutočne ubehnutých km a jednotlivých autobusových liniek.

Porovnanie cien nafty podľa zverejnenia Štatistického úradu SR za sledované roky uvádzame v nasledujúcej tabuľke a grafe.

Sledovaný rok	2014	2015	2016	2017	2018
Priemerná cena nafty v €	1,33	1,14	1,38	1,15	1,24



C.2.5.2. Pneumatiky

V súlade s dodatkom č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD EON na pneumatiky zahrňovali materiálové náklady na nové pneumatiky, letné a zimné protektory a príslušenstvo (duše, ventily). Rozpočítavali sa podľa jednotlivých liniek a skutočne ubehnutých kilometrov.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- oproti roku 2017 stúpli náklady na pneumatiky o 3 848,- eur,
- náhodným výberom bol prekontrolovaný nákup pneumatík pre autobus s ŠPZ KE501GK s kódom S501N a pre autobus s ŠPZ KE573IF (faktúry č. 216181095 a 216180967 vrátane príloh),
- na náhodne vybrané nákupy pneumatík v roku 2018 boli vynaložené náklady, ktoré môžeme považovať za EON v súlade s dodatkom č. 11 k zmluve o výkone vo verejnom záujme.

C.2.5.3. Ostatný priamy materiál

Náklady zahrňovali priamy materiál spotrebovaný priamo na autobusy (náhradné diely, materiál na bežné opravy, spojovací materiál, elektro materiál, čistiace a umývacie potreby, nemrznúce zmesi, papierové kotúčky do pokladní, tachografové kotúče a karty, močovina)

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- oproti roku 2017 poklesli náklady na ostatný priamy materiál o 887,- eur, index rastu predstavoval výšku 0,855,
- najvyššie boli náklady na doplnenie náhradných súčiastok autobusov, nákup nemrznúcich zmesí a kotúčikov do pokladní,
- dokladovou kontrolou neboli zistené neoprávnené náklady.

C.2.4.3. Priame mzdy

Obsahovali náklady na mzdy vodičov, ktorí vykonávali MPAD vrátane náhrad. Pre rok 2018 sa mzdy vodičov zvýšili o 5% oproti skutočnosti roka 2017 bez zahrnutia vplyvu legislatívnych zmien platných od 01. 05. 2018 s dopadom na príplatky za sviatok, nočné, soboty a nedele.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- oproti roku 2017 stúpili tieto náklady o 17 781,- eur, čo predstavovalo index rastu 1,076.

C.2.5.4. Dopravné prostriedky – Odpisy

Obsahovali účtovné odpisy autobusov, ktoré vykonávajú MPAD, prepočtom podľa ubehnutých kilometrov za bežný mesiac.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- podľa Výkazu o službách, nákladoch a výnosoch v MPAD za obdobie roka 2018 predstavovali odpisy výšku 246 323,87 eur,
- oproti roku 2017 poklesli odpisy o 41 793,- eur, index rastu predstavoval výšku 0,855,

C.2.5.5. Dopravné prostriedky – Prenájom

V roku 2018 neboli pre MPAD Spišská Nová Ves žiadne EON na prenájom dopravných prostriedkov.

C.2.5.6. Dopravné prostriedky – Opravy a údržba

V súlade s dodatkom č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD EON na opravy a údržbu dopravných prostriedkov zahrňovali náklady na vykonané externé opravy autobusov od dodávateľov zdokladované faktúrami s priloženými objednávkami alebo zmluvami, zákazkovými listami. Patrili tu náklady na opravy autobusov, ktoré boli zaradené do MPAD a náklady autobusov nezaradených v MPAD, ktoré vykonali výkon MPAD, rozpočítané podľa skutočne ubehnutých kilometrov.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- tvorili ich bežné opravy 24 autobusov, ktoré boli nasadzované do MPAD a ich plánované servisné prehliadky prepočítané podľa odjazdených kilometrov v MPAD (120 912,61 eur), zvyšok tvorili ostatné opravy za opravu zariadení na výdaj cestovných lístkov v autobusoch (202,- eur),

C.2.5.7. Ostatné priame náklady – Cestovné

Obsahovali náklady podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, vzťahujúce sa na zamestnancov v rozsahu zodpovedajúcom položke priame mzdy a to do výšky zákonom stanovenej povinnosti.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- na základe predložených dokladov môžeme konštatovať, že náklady boli v roku 2018 čerpané na cestovné náhrady (predovšetkým stravné) šoférov v MPAD,
- oproti roku 2017 stúpili tieto náklady o 883,- eur, čo predstavovalo index rastu 1,036.

C.2.5.8. Ostatné priame náklady – Odvod z miezd

Predstavovali príspevky hradené zamestnávateľom z miezd vyplatených zamestnancom v položke „priame mzdy“ vo výške stanovenej príslušnými predpismi.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- oproti roku 2017 stúpli tieto náklady o 1 560,- eur, čo predstavovalo index rastu 1,018.

C.2.5.9. Ostatné priame náklady – Iné

V súlade s dodatkom č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD EON - ostatné priame náklady - Iné, ktoré sa viazali k MPAD, predstavovali hlavne náklady na prevádzku nocľahární, vnútro podnikové náklady za autobusové stanice prevádzkované dopravcom na základe podielu nákladov alokovaných k autobusovej stanici a počtu vstupov/výstupov na stanicu podľa druhu dopravy, náklady na prevádzku predpredajných zariadení, školenie vodičov, pracovné, odevné a ochranné pomôcky, náklady na strážnu službu, mýto, úroky z úverov alebo lízingov obstaraných investícií schválených obstarávateľov, umývanie autobusov, technické prehliadky a emisné kontroly autobusov, havarijné poistenie a pod.

Náhodným výberom boli prekontrolované niektoré účty:

I. účet číslo 527007 – Zákonné preventívne lekárske prehliadky vo výške 92,99 eur (objednávky, faktúry vrátane príloh), neboli zistené neoprávnené náklady.

II. účet číslo 518009 – Služby o správe a **účet číslo 518110** – Marketingové služby, pričom bolo zistené:

a) na účet číslo 518009:

- boli v roku 2018 mesačne fakturované náklady vo výške 2 381,- eur v zmysle **Zmluvy o poskytovaní služieb č. 67/17**, ktorá bola uzatvorená dňa 28. 06. 2017 medzi objednávateľom eurobus, a.s., Košice a firmou TEMPUS GROUP a.s., Železiarská 49, 040 15 Košice na poskytovanie komplexných prác v oblasti ekonomiky, informatiky, miezd a personalistiky v mestskej autobusovej doprave súvisiacich so zmluvami o službách vo verejnom záujme – spolu za rok 2018 vo výške 28 238,33,- eur,
- boli v roku 2018 mesačne fakturované náklady vo výške 303,- eur v zmysle **Zmluvy o poskytovaní služieb č. 61/17**, ktorá bola uzatvorená dňa 28. 06. 2017 medzi objednávateľom eurobus, a.s., Košice a firmou TEMPUS IMMO, a.s., Rastislavova 110, 040 23 Košice na poskytovanie komplexných prác v oblasti správy budov v mestskej autobusovej doprave súvisiacich so zmluvami o službách vo verejnom záujme – spolu za rok 2018 vo výške 3 616,08 eur,
- obe zmluvy nadobudli účinnosť dňa 01. 07. 2017,
- spolu ročné náklady pre mesto Spišská Nová Ves predstavovali výšku 31 854,41 eur,
- mesačné náklady vyplývajúce z vyššie uzavretých zmlúv boli mestám Spišská Nová Ves, Rožňava a obci Smižany upravené na základe percentuálneho podielu miezd,
- na základe percentuálneho podielu miezd bola pre mesto Spišská Nová Ves vypočítaná alikvotná mesačná čiastka vo výške 2 684,- eur (súčet 2 381,- eur zo zmluvy č. 67/17 a 303,- eur zo zmluvy č. 61/17).

b) na účet číslo 518110:

- boli v roku 2018 mesačne fakturované náklady vo výške 88,- eur v zmysle **Zmluvy o poskytovaní služieb č. 64/17**, ktorá bola uzatvorená dňa 28. 06. 2017 medzi objednávateľom – eurobus, a.s., Košice a Tempus - Media, s.r.o., Železiarská 49, 040 15 Košice na poskytovanie komplexných prác v oblasti marketingu v mestskej autobusovej doprave, súvisiacich so zmluvami o službách vo verejnom záujme – spolu za rok 2018 vo výške 1 066,35 eur,
- zmluva nadobudla účinnosť dňa 01. 07. 2017,
- celková dohodnutá mesačná čiastka za vykonané práce v eurách (120,- eur) bola mestám Spišská Nová Ves, Rožňava a obci Smižany upravená na základe percentuálneho podielu miezd,
- na základe percentuálneho podielu miezd bola pre mesto Spišská Nová Ves vypočítaná alikvotná mesačná čiastka vo výške 88,- eur.

III. účet číslo 599002 – Revízori - vnútro podnikové náklady, pričom bolo zistené:

- v roku 2018 predstavovali náklady na činnosť revízorov, ktoré boli EON pre mesto Spišská Nová Ves celkovú výšku 8 159,50 eur,
- náklady predstavovali predovšetkým mzdy revízorov a odvody s nimi súvisiace, cestovné náklady, spotreba PHL,
- dopravca kontrolnému orgánu nepredložil ekonomický prehľad o činnosti revízorov, z ktorého by bolo možné jednoznačne posúdiť oprávnenosť nákladov, ktoré boli mestu účtované.

Odporúčanie hlavného kontrolóra č. 4 pre dopravcu:

Na základe vykonanej dokladovej kontroly odporúčam v budúcom období doplniť ďalšiu neoddeliteľnú súčasť dokladov k preukázaniu ekonomicky oprávnených nákladov za príslušný rok – prílohu č. 9 - Výkaz o vykonaných kontrolách prepravných podmienok revízormi v autobusoch MPAD (počet vykonaných kontrol, zistené porušenia v eurách, výška skutočných úhrad za zistené porušenia v eurách, resp. vymáhanie nezaplatených pokút a pod.).

IV. účet číslo 599004 – Autobusová stanica - vnútropodnikové náklady, pričom bolo zistené:

- priame náklady spolu boli vo výške 144 370,98 eur,
- tržby z prevádzkovej činnosti vo výške 4 646,01 eur,
- náklady autobusovej stanice vo výške 139 724,97 eur,
- cena na 1 spoj predstavovala koeficient 0,75, po prenásobení počtom spojov MHD SNV za rok 2018 predstavoval cena za stanicu 35 840,25 eur,
- v zmysle Zmluvy č. 202/SF/2005 o nájme nebytových priestorov uzatvorenej dňa 07. 04. 2006 v znení neskorších dodatkov prenajímateľ (mesto) na vlastné náklady zabezpečoval iba osvetlenie nástupíšť a odpratávanie snehu.

C.2.5.10. Prevádzková réžia

V súlade s dodatkom č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD patrili do prevádzkovej rézie náklady, na ktorých sa MPAD podieľala, ale nedali sa presne určiť v závislosti na zmluvnom objeme dopravných výkonov. Tieto náklady sa následne zarátavali do EON prepočtom na priame mzdy vodičov MPAD.

Prevádzkovú réziu za rok 2018 tvorili prevádzkové náklady osobnej dopravy (prímestská, mestská a komerčná doprava) prepočítané pomerom priamych miezd vodičov MPAD v Spišskej Novej Vsi ku všetkým mzdám zamestnancov osobnej dopravy v Spišskej Novej Vsi a prevádzková réžia prislúchajúca iba dotovanej doprave (prímestská, mestská doprava) prepočítaná pomerom priamych miezd vodičov MPAD v Spišskej Novej Vsi ku všetkým mzdám zamestnancov dotovanej dopravy v Spišskej Novej Vsi.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- oproti roku 2017 klesli tieto náklady o 2 976,- eur, čo predstavovalo index rastu 0,945,
- z prevádzkových nákladov boli odpočítané náklady na strážnu službu, na upratovacie práce a výnosy z prenájmu reklamných plôch,
- náhodným výberom boli prekontrolované účty číslo 502001 - Spotreba elektrickej energie vo výške 4 336,62 eur a účet číslo 502003 - Spotreba plynu vo výške 1 818,62 eur, týkajúce sa odberného miesta Duklianska 47 v Spišskej Novej Vsi (faktúry vrátane príloh, vyúčtovania), na ktorých neboli zistené neoprávnené ekonomické náklady.

C.2.5.11. Správna réžia

V súlade s dodatkom č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD patrili do správnej rézie náklady, na ktorých sa MPAD podieľala, ale nedali sa presne určiť v závislosti na zmluvnom objeme dopravných výkonov. Tieto náklady sa následne zarátavali do EON prepočtom na priame mzdy vodičov MPAD.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- podľa Výkazu o službách, nákladoch a výnosoch v MPAD za obdobie roka 2018 predstavovala správna réžia výšku 30 086,- eur,
- oproti roku 2017 klesli tieto náklady o 5 818,- eur, čo predstavovalo index rastu 0,838,
- náklady v roku 2018 boli ponížené o tržby z predaja služieb a ostatných výnosov z hospodárskej činnosti,
- správnu réžiu v roku 2018 tvorili aj odmeny pre dozornú radu a predstavenstvo prepočítané pomerom priamych miezd vodičov MPAD v Spišskej Novej Vsi ku všetkým mzdám zamestnancov závodov Spišská Nová Ves, Rožňava a Košice,
- náhodným výberom boli prekontrolované náklady na účte číslo 511006 – Oprava a udržiavanie vo výške 2 596,64 eur, týkajúce sa osobných vozidiel závodu na Duklianskej ulici 47 v Spišskej Novej Vsi (faktúry vrátane príloh, objednávky), na ktorých neboli zistené neoprávnené ekonomické náklady.

Odporúčanie hlavného kontrolóra č. 5 pre objednávateľa:

Prehodnotiť s dopravcom aktuálnosť a zákonnosť nákladov na odmeny pre členov dozornej rady a predstavenstva, ktorí sú zamestnancami dopravcu ako ekonomicky oprávnených nákladov potrebných na preukazovanie predpokladanej straty za vykonané služby vo verejnom záujme.

C.2.6. Výnosy

Výnosové položky započítavané do výkonov MPAD a aj tie, ktoré neboli započítavané do výkonov MPAD boli súčasťou prílohy č. 7, ktorá bola neoddeliteľnou súčasťou Dodatku č. 11 k Zmluve o službách vo verejnom záujme v MPAD na rok 2018.

Dokladovou kontrolou bolo zistené:

- výnosy za rok 2018, ktoré boli vyčíslené vo Výkaze o službách, nákladoch a výnosoch v MPAD za obdobie roka 2018 predstavovali výšku 312 016,- eur, čo bolo oproti roku 2017 o 61 535,- eur menej,
- v pláne dopravcu na rok 2018 bola plánovaná výška výnosov 327 863,- eur, vo výške dosiahnutých výnosov bol teda pokles oproti plánu o 15 847,- eur (312 016 - 327 863),
- celkové výnosy pozostávali z tržieb, ktoré boli dosiahnuté na jednotlivých linkách (309 346,68 eur) a z iných tržieb (2 669,66 eur).

Odporúčanie hlavného kontrolóra č. 6 pre objednávateľa:

Prehodnotiť s dopravcom platné tarify mestskej pravidelnej autobusovej dopravy, ktoré sa až na malé úpravy nemenili dlhšiu dobu s cieľom zníženia úhrady za služby vo verejnom záujme.

C.2.7. Zisk, strata

Na základe vykonanej kontroly oprávnenosti EON uvedených vo výkaze o službách, nákladoch a výnosoch v MPAD za rok 2018 môžem konštatovať:

- následnou kontrolou bola preverená ekonomická opodstatnenosť nákladových položiek, ktoré boli súčasťou prílohy č. 3, ktorá bola predložená objednávateľovi k ročnému vyúčtovaniu za rok 2018,
- náhodným výberom boli preverené tieto nákladové položky: Dopravné prostriedky – Opravy a údržba, Ostatné priame náklady – Cestovné, Ostatné priame náklady – Iné, Prevádzková réžia, Správna réžia,
- počet skutočne ubehnutých km za rok 2018 bol vo výške 557 724, plánovaný počet bol prekročený o 1 724 km,
- cena výkonu bola vo výške 1 071 916,- eur, ktorá pozostávala zo súčtu výnosov a predpokladanej straty,
- skutočný celkový doplatok straty za rok 2018 bol vo výške 83 881,- eur.

C.3. Ostatné verejné prostriedky

C.3.1. Nájom autobusovej stanice

Dňa 07. 04. 2006 bola uzavretá **Zmluva č. 202/SF/2005** o nájme nebytových priestorov v objekte Chrapčiakova 17 v Spišskej Novej Vsi (autobusová stanica) medzi prenajímateľom – mestom Spišská Nová Ves (v zastúpení Správcovskou firmou, s.r.o., Letná 41, Spišská Nová Ves) a nájomcom – firmou SAD - Košická dopravná spoločnosť, a.s., Staničné námestie 9, 041 46 Košice. Dodatkom č. 3 zo dňa 21. 12. 2011 k Zmluve č. 202/SF/2005 sa zmenili časti článku 5 uvedenej zmluvy - mesačná úhrada vo výške 2 500,- eur.

Následnou kontrolou úhrad nájomného za autobusovú stanicu v roku 2018 firmou eurobus, a.s., Košice **nebolo** zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Prehľad odporúčaní hlavného kontrolóra, ktoré vyplynuli z tejto následnej kontroly:

1. *Vyhotoviť úplné znenie Zmluvy o službách vo verejnom záujme v MPAD s dopravcom eurobus, a.s., Košice v znení dodatkov č. 1 až 12.*
2. *Finančné prostriedky na úhradu predpokladanej straty poukazovať v súlade s Článkom 3, ods. 3. 1. Zmluvy o službách vo verejnom záujme, v mesačných intervaloch do 25. dňa bežného mesiaca vo výške 1/12 dohodnutej sumy (bez vystavenia dodávateľskej faktúry).*
3. *Primátorom mesta vymenovať členov kontrolnej komisie, ktorá v priebehu roka preverí priebežné plnenie kalkulácie EON a zároveň v dohodnutom termíne vykoná konečné ročné zúčtovanie nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku a použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta za kontrolovaný rok.*
4. *Doplniť ďalšiu neoddeliteľnú súčasť dokladov k preukázaniu EON za príslušný rok – prílohu č. 9 Výkaz o vykonaných kontrolách prepravných podmienok revízormi v autobusoch MPAD.*
5. *Prehodnotiť s dopravcom aktuálnosť a zákonnosť nákladov na odmeny pre členov dozornej rady a predstavenstva, ako EON potrebných na preukazovanie predpokladanej straty za vykonané služby vo verejnom záujme.*
6. *Prehodnotiť s dopravcom platné tarify mestskej pravidelnej autobusovej dopravy, ktoré sa až na malé úpravy nemenili dlhšiu dobu.*

Ing. Peter Biskup
hlavný kontrolór mesta