

MESTSKÝ ÚRAD V HANDLOVEJ

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO

HANDLOVÁ

Obsah: Správa hlavnej kontrolórky o výsledkoch vykonaných kontrol

Na základe: Programu rokovania MsZ

Vypracovala : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Prerokované : MR

Dňa : 12.5.2020

Predkladá : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Dňa : 28.5.2020

Prerokované po právnej stránke :

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKOCH VYKONANÝCH KONTROL

Informácia o vykonaných kontrolách:

- 1. Kontrola správnosti údajov poskytnutých mestu Handlová v súvislosti s predmetom Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Handlová za rok 2019 (ďalej len Zmluva o výkone vo verejnom záujme).**

Cieľom kontroly bolo preveriť v zmysle *čl. IV. bod 4.3 a bod 4.4 Zmluvy* o výkone vo verejnom záujme správnosť údajov poskytnutých Dopravcom, na základe ktorých bola vyčíslená preukázaná celková strata vo výkonoch vo verejnom záujme za rok 2019.

Použité právne predpisy na výkon kontroly:

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zmluva o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (MHD) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Handlová zo dňa 18.12.2012 v ráttane aktuálnych dodatkov
- Dodatok č. 5 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme zo dňa 5.1.2018 uzatvorený na dobu určitú od 1.12.2018 do 31.12.2018
- Dodatok č. 6 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme zo dňa 28.6.2018 účinný od 1.7.2018
- Dodatok č. 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme nebol podpísaný
- Smernica pre rozdeľovanie správnej a prevádzkovej réžie, Preúčtovanie nákladov medzi strediskami
- Smernica o rozúčtovaní priamych nákladov
- Výkaz o výške poskytnutých zliav
- Výkaz ziskov a strát – MHD k mesiacu 12/2019 za stredisko 232
- Rozbor liniek MHD za obdobie 2019
- Hlavná kniha k účtovnému mesiacu 12/2019 za stredisko 232

Predmet kontroly:

Kontrola bola zameraná na správnosť údajov poskytnutých Dopravcom mestu Handlová, ktoré slúžili na vyčíslenie straty vo výkonoch vo verejnom záujme za rok 2019.

Výsledok kontroly:

Kontrola bola rozdelená na časti:

- Právna úprava použitia a poskytnutia verejných prostriedkov
- Ekonomicky oprávnené náklady, hospodársky výsledok, analýza rozdielov vzniknutých medziročným porovnaním.

Kontrolované boli doklady vybrané metódou náhodného výberu a zároveň mali zásadný vplyv na Ekonomicky oprávnené náklady, následne veľkosť zisku a veľkosť doplatku, ktorý je mesto Handlová povinné uhradiť v zmysle Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (Mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Handlová.

Kontrolou bolo zistené, že podklady, poskytnuté mestu Handlová ohľadom vyrovnania nedoplatku poskytovateľovi služieb vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (MHD) sú objektívne a nedoplatok vo výške 26 074,52 € odporúčam uhradiť.

2. Dodržiavanie Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Handlová za rok 2019 (ďalej len Zmluva o výkone vo verejnom záujme) zo strany mesta.

Použité právne predpisy:

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Zmluva o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (MHD) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Handlová zo dňa 18.12.2012 v rátane aktuálnych dodatkov
- Dodatok č. 5 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme zo dňa 5.1.2018 uzatvorený na dobu určitú od 1.12.2018 do 31.12.2018
- Dodatok č. 6 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme zo dňa 28.6.2018 účinný od 1.7.2018
- Dodatok č. 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme nebol podpísaný

Predmet kontroly:

Postup mesta pri uhrádzaní záväzku dopravcovi ako príspevok na úhradu za dopravné výkony, ktoré sú službami poskytovanými vo verejnom záujme a dodržiavanie povinností špecifikovaných v Zmluve o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Handlová za rok 2019 (ďalej len Zmluva o výkone vo verejnom záujme) zo strany mesta.

Výsledok kontroly:

Kontrola bola vykonaná na základe vykonanej kontroly u poskytovateľa služieb vo verejnom záujme (poskytovanie MHD spoločnosťou SAD Prievidza, a.s.).

Spoločnosť SAD Prievidza, a.s. poskytuje mestu Handlová služby vo verejnom záujme na základe Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (Mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Handlová podpísanej dňa 18.12.2012 medzi Mestom Handlová, zastúpeným Ing. Rudolfom Podobom, primátorom (štatutárnym zástupcom) a SAD Prievidza, a.s., zastúpeným Ing. Jaroslavom Štrbom, predsedom predstavenstva a Ing. Michalom Dankom, členom predstavenstva.

Posledným podpísaným Dodatkom ku Zmluve o výkone vo verejnom záujme, ktorý sa týka financovania je Dodatok č.5 zo dňa 5.1.2018, ktorý bol uzatvorený na dobu určitú od 1.1.2018 do 31.12.2018. V bode 2.1.a 2.2 tohto dodatku je uvedená výška 150 000 € na vykrytie straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave na rok 2018 (MsZ uznesením č. 944 dňa 7.12.2017 schválilo uvedenú výšku v rozpočte mesta), pričom výška mesačnej alikvotnej časti náhrady straty bola určená na 12 500 €. Objem dopravných výkonov Dopravcu (bod 5.8. Zmluvy a Dodatku 2.2.2.) na obdobie roku 2018 sa určuje vo výške 212 258 celkovo ubehnutých kilometrov.

Na financovanie MHD na rok 2019 bol vypracovaný Dodatok č.7 ku Zmluve o výkone vo verejnom záujme, ktorý však nebol podpísaný ani jednou zmluvnou stranou. Dopravca listom

zo dňa 10.9.2018 v súlade s ustanovením bodu 5.4. Zmluvy predložil mestu Handlová predpokladanú výšku kalkulovaných ekonomicky oprávnených nákladov na kalendárny rok 2019. Na základe výšky kalkulovaných ekonomicky oprávnených nákladov bola stanovená predpokladaná výška príspevku na úhradu poskytovania Dopravných služieb pri objeme dopravných výkonov dohodnutých v tejto zmluve na kalendárny rok 2019 v čiastke 190 263€. Mestské zastupiteľstvo v Handlovej na svojom zasadnutí dňa 6.12.2018 uznesením č. 1204 schválilo rozpočet mesta Handlová na rok 2019. Na vykrytie straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) v rozpočte na rok 2019 mestské zastupiteľstvo schválilo sumu 188 000,- €. Výška mesačnej alikvotnej časti mala byť 15 666,66 €. Objem dopravných výkonov Dopravcu (bod 5.8. Zmluvy) na obdobie roku 2019 sa určuje vo výške 212 121 celkovo ubehnutých kilometrov.

Kontrolne zistenie č.1

Mesto Handlová v roku 2019 uhradilo poskytovateľovi služieb vo verejnom záujme SAD Prievidza, a.s., mesačne sumu 12 500,- €. Uvedená suma bola uhrádzaná neopodstatnene, nakoľko neexistoval právny titul na jej úhradu (nebol podpísaný aktuálne platný Dodatok k Zmluve o výkone vo verejnom záujme).

Kontrolne zistenie č.2

Mesto Handlová v roku 2019 vyčlenilo v rozpočte uznesením MsZ č. 1204 pre SAD Prievidza, a.s. na služby vo verejnom záujme výšku finančných prostriedkov 188 000,- €. Listom SAD Prievidza a.s. zo dňa 10.9.2018 bola mestu Handlová oznámená výška predpokladaných ekonomicky oprávnených nákladov na rok 2019 vo výške 190 263,- € (rozdiel oproti schválenému rozpočtu je 2 263,- €).

Mesto Handlová okrem mesačných platieb 12 500,- € (na ktoré nie je právny titul) uhradilo v roku 2019 aj 73 500,- € ako nedoplatky minulých období, na ktoré tiež nie je právny titul napr. dohoda o splátkach.

Kontrolne zistenie č.3

Mesto Handlová vykonávalo pri úhrade splátok za služby vo verejnom záujme základnú finančnú kontrolu, ktorá nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite nakoľko zamestnanci na príslušných stupňoch riadenia vykonávajúci základnú finančnú kontrolu nepostupovali v súlade s § 7 ods.1 zák. č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov:

1. Zabezpečiť zákonný stav – vypracovať platný Dodatok k Zmluve o výkone vo verejnom záujme pre rok 2020.
T: do 30.4.2020
Z: Ing. Tibor Koloredy, prednosta MsÚ
Ing. Peter Mendel, vedúci EO
2. Zahrnúť do rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok výšku predpokladaných ekonomicky oprávnených nákladov na zabezpečovanie MHD, ktoré mesto obdrží od SAD Prievidza, a.s. a splátky rozpočítať a uhrádzať v stanovenom termíne v zmysle platného dodatku.
T: priebežne
Z: Ing. Peter Mendel, vedúci EO
3. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly na všetkých stupňoch riadenia v súlade s § 7 ods.1 zák. č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
T: ihneď
Z: Ing. Peter Mendel, vedúci EO

4. Dohliadať na dodržiavanie všetkých podmienok a postupov uvedených v príslušnej legislatíve týkajúcej sa poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta.

T: ihneď

Z: Ing. Tibor Koloreďy, prednosta MsÚ
Ing. Peter Mendel, vedúci EO

Ing. Dana Bedušová
hlavná kontrolórka

MsZ BERIE NA VEDOMIE:

Správu hlavnej kontrolórky o výsledkoch vykonaných kontrol