

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia MŠ Hrabovská cesta za rok 2017 a Kontrola vyúčtovania príspevku dopravcovi ARRIVA Liorbus za rok 2017
Dátum rokovania MsZ	28.03.2018
Predložené poslancom MsZ	21.03.2018
Predkladateľ	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

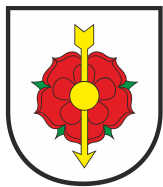
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie správu** o výsledkoch z vykonaných kontrol – Kontrola hospodárenia MŠ Hrabovská cesta za rok 2017 a Kontrola vyúčtovania príspevku dopravcovi ARRIVA Liorbus za rok 2017.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.



Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol

Kontrola č. 1/2018

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie bez právnej subjektivity, zriadenej Mestom Ružomberok, za rok 2017 – MŠ Hrabovská cesta, Ružomberok

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2018, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 13. decembra 2017 uznesením č. 262/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra, kontrolu od 8. 1. 2018 do 24. 1. 2018.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Kópie pokladničných kníh MŠ a ŠJ pri MŠ – vyúčtovanie preddavku za mesiac január – december 2017 z oddelenia ekonomiky a majetku MsÚ v Ružomberku
- Rekapitulácie poplatkov (školného), zoznamy detí a platieb za mesiac január – december 2017 z oddelenia školstva a športu MsÚ v Ružomberku

Informácia o predmete kontroly:

V MŠ Hrabovská cesta 2, Ružomberok, bola vykonaná predchádzajúca kontrola útvarom hlavného kontrolóra v roku 2009.

I. Základné dokumenty kontrolovaného subjektu

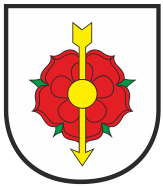
I.1. Zriaďovacia listina

Riaditeľka materskej školy predložila zriaďovaciu listinu č. 2002/01517, dodatok č. 1 s účinnosťou od 1. 7. 2002, dodatok č. 2 zo dňa 7. 3. 2006, dodatok č. 3 schválený uznesením MsZ č. 391/2009 zo dňa 25. 3. 2009 k zriaďovacej listine č. 2002/01517 pre Materskú školu v Ružomberku, Hrabovská cesta 2/1653 zo dňa 30. 11. 2001 vydanéj Okresným úradom v Ružomberku, dodatok č. 4 schválený uznesením MsZ č. 747/2010 zo dňa 27. 10. 2010 a dodatok č. 5 schválený uznesením MsZ č. 207/2012 zo dňa 22. 2. 2012.

I.2. Interné predpisy

Riaditeľka MŠ predložila, okrem VZN 3/2016 o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach, nasledovné interné predpisy:

- ❖ IP č. 005 (verzia 01) Smernica o zásadách obehu účtovných dokladov, účinnosť 1. 11. 2012,



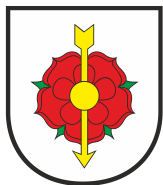
- ❖ IP č. 006 (verzia 03) Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, účinnosť 1. 1. 2016,
- ❖ IP č. 007 (verzia 02) Smernica k tvorbe opravných položiek a rezerv, účinnosť 1. 12. 2017,
- ❖ IP č. 026 (verzia 02) Smernica o postupe pri zverejňovaní a sprístupňovaní informácií, účinnosť 15. 10. 2014,
- ❖ IP č. 036 (verzia 02) Smernica k vykonaniu inventarizácie, účinnosť 1. 1. 2014,
- ❖ IP č. 037 (verzia 03) Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v meste Ružomberok, účinnosť 1. 2. 2016,
- ❖ Smernica na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, účinnosť 2. 1. 2017, vypracoval SAFIRS, s. r. o., Ružomberok
- ❖ IP č. 042 (verzia 07) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, účinnosť 1. 10. 2017
- ❖ IP č. 047 (verzia 01) Smernica o prijímaní detí na predprimárne vzdelávanie v materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 15. 2. 2015
- ❖ IP č. 50 (verzia 02) Smernica pre riaditeľov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ IP č. 51 (verzia 01) Zásady hodnotenia vedúcich pedagogických zamestnancov materských a základných škôl, ZUŠ a CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Ružomberok, účinnosť 1. 9. 2015
- ❖ Prevádzkový poriadok schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva v Liptovskom Mikuláši dňa 16. 4. 2010

II. Hospodárne a efektívne využívanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu zriaďovateľom a prostredníctvom zriaďovateľa

II.1. Zdroje financovania

- V zmysle § 2 „Zdroje financovania regionálneho školstva“ ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, „zdroje financovania verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení sú
- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky¹³⁾ (ďalej len „kapitola ministerstva“),
 - b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov vyšších územných celkov,¹⁴⁾
 - c) prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces,¹⁵⁾
 - d) zisk z podnikateľskej činnosti,¹⁶⁾
 - e) vo vybraných školských zariadeniach príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie,
 - f) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,^{17a)}
 - g) príspevky a dary,
 - h) iné zdroje podľa osobitného predpisu.¹⁸⁾“

V roku 2017 zdroje financovania kontrolovaného subjektu boli nasledovné:



ZDROJE FINANCOVANIA MŠ Hrabovská cesta - rok 2017				
P.č.	Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
1.	111	Dávky v hmotnej núdzi - školské potreby (06)	265	265,60
2.	111	Transfer zo ŠR - UMB BB	22	21,78
3.	111	Dotácia na predškolákov	5 978	5 978,00
	111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	6 265	6 265,38
4.	41	Originálne kompetencie (podielové dane)	191 501	187 920,42
5.	41	Vlastné príjmy (poplatky za MŠ)	11 300	11 430,00
	41	Prostriedky z rozpočtu mesta	202 801	199 350,42
		Prostriedky spolu:	209 066	205 615,80
		Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		3 450,20

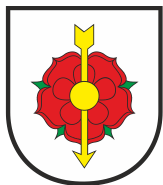
ZDROJE FINANCOVANIA ŠJ MŠ Hrabovská cesta - rok 2017				
P.č.	Zdroj	Názov	Rozpočet v €	Plnenie v €
1.	111	Dávka v hmotnej núdzi - strava (05)	778	778,50
	111	Prostriedky zo štátneho rozpočtu	778	778,50
2.	41	OK (podielové dane) - bežné výdavky	37 698	34 388,56
3.	41	OK (podielové dane) - kapitálové výdavky	828	774,00
4.	71	Vlastné príjmy (režijné náklady)	1 936	2 302,00
		Prostriedky z rozpočtu mesta	40 462,00	37 464,56
		Prostriedky spolu:	41 240,00	38 243,06
		Rozdiel: Rozpočet - skutočnosť		2 996,94

NEROZPOČTOVANÉ TRANSAKcie ŠJ MŠ Hrabovská cesta - rok 2017			
P.č.	Zdroj	Názov	Suma
1.	71	Zostatok na účte ŠJ (453)	525,81
2.	71	Vlastné príjmy - stravné (223003)	16 519,07
		Príjmy (zostatok na účte + stravné)	17 044,88
3.	71	Výdavky - potraviny (633011)	16 872,29
		Príjmy - výdavky = zostatok na účte (453)	172,59

Tabuľky boli vypracované podľa dokladov predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

III. Vlastné príjmy – príjem príspevkov (školného) MŠ

Podľa zostáv z účtovnej evidencie MsÚ Ružomberok boli prijaté v roku 2017 v MŠ Hrabovská cesta 2, Ružomberok, príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy vo výške 11 430 €. Príjem príspevkov (školného) MŠ prebiehal za mesiace január – december 2017 bezhotovostným prevodom na bankový účet školstva. K príjmu školného predkladala riaditeľka MŠ na oddelenie školstva a športu mesačné menné zoznamy „Platby rodičov za MŠ Hrabovská cesta 2 Ružomberok 2017/2018“ s uvedením sumy. Základnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu a riaditeľka MŠ na príslušných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou. Predpis bol upravovaný na základe písomnej žiadosti



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

o poníženie, alebo navýšenie predbežného predpisu za materskú školu. K jednotlivým tabuľkám boli doložené príslušné doklady (žiadosti o odpustenie poplatku za materskú školu, lekárske potvrdenia, oznámenia o vybavení žiadosti o odpustení príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ...). Skutočná dochádzka detí a úhrady príspevkov boli rozpísané podľa mesačných menných zoznamov, doložených dokladov, mesačných rekapitulácií poplatkov a zostáv z účtovnej evidencie za obdobie január – december 2017 v nasledovnej tabuľke:

MŠ Hr.cesta 2017	Počet detí	Odhl. detí/havária	Prihl. detí	Zapísané detí	Deti predš.	Zapísané platiace deti od 3 r. deti do 3 r.			DHN	LP/RD	Platiaci spolu	Predpis mes.	Tab. suma popl.	Popl. účt.ev.	Vratky účt.ev.	223002 popl.	318 2 predpis
Nedoplatok 2016												0					75
január	101			101	43	58	48	10	1	5	52	1 095	1 075	1 075		1 075	5 320
február	101	2	4	103	43	60	52	8	3	6	51	975	1 005	1 005		1 005	-155
marec	103			103	43	60	52	8	6	3	51	940	990	990		990	-255
apríl	103	1	2	104	45	59	52	7	6	2	51	940	910	910		910	-60
máj	104		2	106	45	61	55	6	6	3	52	955	890	890		890	955
jún	106		1	107	45	62	58	4	6	5	51	870	1 695	1 695		1 695	715
júl	28			28		28	27	1			28	455				0	
august	17			17		17	16	1			17	290				0	
september	88			88	26	62	48	14	4	1	57	1 275	1 260	1 275		1 275	4 865
október	88	1	1	88	26	62	50	12	4	1	57	1 240	1 270	1 255		1 255	-15
november	88			88	26	62	52	10	4	1	57	1 170	1 185	1 185		1 185	-50
december	88		1	89	26	63	55	8	4	1	58	1 150	1 150	1 150		1 150	35
Spolu	x	x	x	x	x	x			x	x	x	11 355	11 430	11 430	0	11 430	11 430
SÚ 221																	11 430

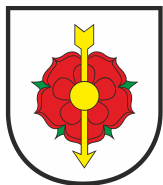
Nedoplatok 0

Rekapitulácia poplatkov 2017							
	15 €	50 €			Predpis	Úhrada	
Predpis							5 395
január	43	9	645	450	1095	1 075	4 320
február	45	6	675	300	975	1 005	3 160
marec	46	5	690	250	940	990	1 915
apríl	46	5	690	250	940	910	945
máj	47	5	705	250	955	890	1 010
jún	48	3	720	150	870	1 695	30
júl	27	1	405	50	455	0	30
august	16	1	240	50	290	0	30
Predpis							4 945
september	45	12	675	600	1275	1 275	3 620
október	46	11	690	550	1240	1 255	2 350
november	48	9	720	450	1170	1 185	1 115
december	50	8	750	400	1150	1 150	0
					11 355	11 430	
							-75
							11 355

SÚ 318 2 1707

Nedoplatok

Nedoplatok 2016



Podľa VZN č. 03/2016 s účinnosťou od 26. 2. 2016, za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej Mestom Ružomberok prispieval zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole mesačne:

- na dieťa vo veku 3 – 6 rokov sumou 15,00 €
- na dieťa vo veku 2 – 3 roky sumou 50,00 €.

IV. Vedenie účtovníctva, vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov

IV.1. Vyúčtovanie preddavku

Hotovostné výdavky školských zariadení počas roka sa hradia z preddavku. Na základe písomných žiadostí bol z pokladne školstva MsÚ štvrťročne poskytnutý preddavok riaditeľke materskej školy a vedúcej školskej jedálne, ktoré predkladali vyúčtovanie preddavku za príslušný štvrťrok 2017 v pokladničnej knihe MŠ Hrabovská cesta, Ružomberok a ŠJ MŠ Hrabovská cesta, Ružomberok. Základnú finančnú kontrolu vyúčtovania preddavku vykonávali zamestnanci oddelenia školstva a športu MsÚ, riaditeľka MŠ a vedúca školskej jedálne.

IV.2. Školská jedáleň pri MŠ Hrabovská cesta 2, Ružomberok

Agendu školského stravovania spracováva vedúca ŠJ v počítačovom programe:

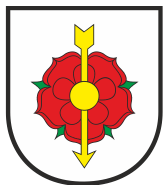
1. náklady na potraviny: počiatkový stav (+ úspora, - prekročenie), normované náklady na potraviny za mesiac, skutočné náklady na potraviny za mesiac a konečný stav (+ úspora, -prekročenie),
2. obrat materiálu za obdobie, mesačné hlásenie hospodárenia skladu,
3. mesačné hlásenie stravného, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov...

Finančné operácie školského stravovania prebiehajú na osobitnom účte školskej jedálne, napr.: prijaté stravné, prijatá réžia, odvod rézie, úhrada faktúr za nákup potravín, vratky hmotnej núdze atď. Tieto finančné operácie eviduje vedúca ŠJ v peňažnom denníku v chronologickom poradí.

Najneskôr do 6. dňa nasledujúceho mesiaca predkladá vedúca ŠJ vyúčtovanie so všetkými účtovnými dokladmi na kontrolu a ďalšie spracovanie do účtovníctva mesta cez ISS (modul účtovníctvo) príslušnému zamestnancovi oddelenia ekonomiky a majetku.

V predložených účtovných dokladoch za mesiac december 2017 (*peňažný denník, rekapitulácia hospodárenia zariadení vedľajšieho hospodárstva ŠJ, rozpis faktúr k obratovej súpiske, obrat materiálu, výkaz stravovaných osôb a počet odobratých obedov a hlavná kniha vlastného hospodárenia*) boli nasledovné konečné zostatky SÚ k 31. 12. 2017:

▪ SÚ 112 Materiál na sklade - potraviny	406,28 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 221 Bežný účet	172,59 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 315 Stravné (nedoplatky)	106,02 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 321 Dodávateľa	0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 324 Prijaté preddavky za stravné	681,95 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 326 Nevyfakturované dodávky	0,00 € (bolo v súlade so skutočnosťou)
▪ SÚ 501 ŠJ/spotreba materiálu	16 752,02 €
▪ SÚ 602 ŠJ/tržby z predaja služieb	16 752,02 €.



Podľa konečných zostatkov na účtoch školského stravovacieho zariadenia za mesiac účtovania december 2017 bola vykonaná skúška hospodárenia školskej jedálne v nasledovnej tabuľke:

AKTÍVA		PASÍVA	
112 Materiál na sklade - potraviny	406,28	321 Dodávatelia	0,00
221 Bežný účet	172,59	324 Prijaté preddavky za stravné (preplatky)	681,95
315 Stravné (nedoplatky)	106,02	326 Nevyfakturované dodávky	0,00
Spolu k 31.12.2016:	684,89	Spolu:	681,95
AKTÍVA ≠ PASÍVA			
Rozdiel: PREBYTOK			2,94
S P O L U:	684,89	S P O L U:	684,89

Zostatok na strane aktív bol 684,89 € a na strane pasív 681,95 €, t. j. hospodárenie v školskej jedálni nebolo vyrovnané, rozdiel 2,94 € (prebytok).

V. Rozpočet 2017

Kontrola bola vykonaná podľa dokladov z účtovnej závierky k 31. 12. 2017 predložených oddelením ekonomiky a majetku MsÚ Ružomberok.

Plnenie rozpočtu MŠ Hrabovská cesta bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **209 066 €**
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.1.: Zariadenia predškolskej výchovy, Prvok 9.1.6: MŠ Hrabovská cesta – bežné výdavky vo výške **208 801 € (265 € DHN)**.

Plnenie rozpočtu ŠJ MŠ Hrabovská cesta bolo v súlade so schváleným rozpočtom:

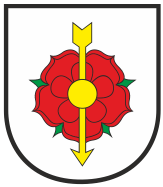
- Výdavky celkom (upravený rozpočet) vo výške **41 240 €**
- Program 9: Vzdelávanie, Podprogram 9.5.: Stravovanie v jedálňach predškolských zariadení, Prvok 9.5.6: jedáleň MŠ Hrabovská cesta – bežné výdavky vo výške **39 634 € (778 € DHN)** a kapitálové výdavky vo výške **828 €**.

Opis zistených nedostatkov (konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené):

1. Kontrolné zistenie

Kontrolou príjmu príspevkov (školského) za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov Materskej školy Hrabovská cesta 2, Ružomberok, bolo zistené, že rozhodnutia za 1. polrok 2017 „Oznámenia o vybavení žiadosti o odpustenie príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ“, ktorými oznamoval vedúci oddelenia školstva a športu jednotlivým rodičom kladné vybavenie žiadosti o odpustenie poplatku, neboli doložené ku žiadostiam – **nebol dodržaný § 28 ods. 7 písm. a) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon)**

„... (7) Príspevok v materskej škole na základe **rozhodnutia zriaďovateľa** sa neuhrádza za dieťa, a) ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z **dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom**,...“.



Návrhy opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Vzhľadom na veľký počet zmien v dochádzke detí z dôvodu odhlásenia z MŠ, prihlásenia do MŠ, z dôvodu choroby, rodinných dôvodov, alebo začatia poberania dávok hmotnej núdze bolo v 2. polroku 2017 odporučené, aby zriaďovateľ poveril riaditeľky materských škôl rozhodovaním o neuhradení príspevku za dieťa v súlade so Školským zákonom (napríklad vo *VZN o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách a určení výšky mesačného príspevku v školách a školských zariadeniach*), čo už bolo od septembra 2017 realizované, ale zatiaľ poverenie nebolo ustanovené vo VZN.

Zodpovedný: Ing. Jozef Pažitka, vedúci oddelenia školstva a športu

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 14. 2. 2018.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na útvár hlavného kontrolóra bola určená do 28. 2. 2018.

Kontrola č. 2/2018

Predmet kontroly:

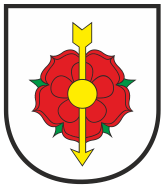
Kontrola vyúčtovania príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta Ružomberok na mestskú autobusovú dopravu dopravcovi ARRIVA Liorbus, a. s., Ružomberok za rok 2017

Termín kontroly:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útváru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2018, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku 13. decembra 2017 uznesením č. 262/2017, vykonali, Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta a Danka Miklášová, zamestnanec útváru hlavného kontrolóra, kontrolu od 24. 1. 2018 do 22. 2. 2018.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Zmluva o spolupráci pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy a o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Ružomberok na dobu určitú od 1. 4. 2009 do 31. 12. 2017
- Dodatok č. 8 k zmluve o spolupráci pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy a o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Ružomberok zo dňa 10. 1. 2017
- Rozhodnutie o udelení licencie na vykonávanie mestskej autobusovej dopravy v meste Ružomberok na obdobie od 1. januára 2008 do 31. decembra 2017
- Tarifa Mestskej autobusovej dopravy Ružomberok ARRIVA Liorbus, a. s., zo dňa 20. 3. 2016
- Podklad k vyhodnoteniu hospodárenia Mestskej autobusovej dopravy na území mesta Ružomberok za rok 2017
- Zaslание výkazov za mesiac október, november, december, štvrtý štvrtrok 2017 a rok 2017



Informácia o predmete kontroly:

Mesto Ružomberok uzavrelo dňa 31. 3. 2009 **zmluvu o spolupráci pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy a o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Ružomberok** podľa § 15 zákona č. 168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov a v súlade s § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka na dobu určitú od 1. 4. 2009 do 31. 12. 2017. Zákonom č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov bol na mestá prenesený výkon štátnej správy na úseku cestnej dopravy v mestách, ktorým sa zverilo do pôsobnosti mesta uzatváranie zmlúv s dopravcom o výkone vo verejnom záujme a poskytovanie náhrady preukázanej straty dopravcovi, za účelom zabezpečenia prepravných potrieb osôb a služieb v prospech verejnosti.

Predmetom tejto zmluvy je:

- záväzok dopravcu vykonávať výkon vo verejnom záujme, ktorý by z hľadiska svojich obchodných záujmov nevykonával vôbec alebo nevykonával v požadovanom rozsahu pre jeho ekonomickú nevýhodnosť, t. j. záväzok prevádzkový, prepravný a tarifný v mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie dopravnej obslužnosti mesta dopravcom na základe platných dopravných licencií a schválených cestovných poriadkov v období platnosti a účinnosti zmluvy,
- záväzok mesta uhradiť dopravcovi za podmienok uvedených v zmluve preukázanú stratu,
- záväzok zmluvných strán spolupracovať pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy na území mesta v rozsahu v nej uvedenom.

Za predpokladanú stratu sa považuje rozdiel medzi kalkulovanými ekonomicky oprávnenými nákladmi dopravcu na poskytovanie výkonov vrátane primeraného zisku a tržbami z regulovaného cestovného a ďalšími výnosmi dosiahnutými plnením povinnosti poskytovať dopravné a prepravné výkony podľa tejto zmluvy dopravcom.

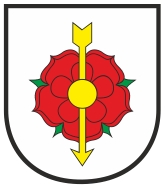
Dopravca je povinný umožniť mestu kontrolovať správnosť údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom tejto zmluvy.

Dopravca, ktorému sa poskytujú finančné prostriedky z rozpočtu mesta, je povinný tieto evidovať na samostatnom účte v banke a uhrádzať zo samostatného účtu výdavky na účely stanovené v tejto zmluve.

Mesto má právo kontrolovať výšku nákladových položiek dopravcu a má právo navrhnúť dopravcovi ich výšku.

Mesto na základe výzvy dopravcovi vykoná ročné zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta za hodnotený rok vždy najneskôr do 15. marca nasledujúceho roka (čl. IV. bod 4.6.).

Za účelom určenia výšky predpokladanej straty dopravcu si zmluvné strany vzájomne odsúhlasili spôsob výpočtu tak, že predpokladaná strata v mestskej autobusovej doprave bude chápaná ako rozdiel medzi súčtom kalkulovaných ekonomických oprávnených nákladov vynaložených dopravcom pri plnení záväzkov výkonov vo verejnom záujme, primeraného zisku vzťahujúceho sa k týmto oprávneným nákladom a medzi tržbami a výnosmi očakávanými dopravcom pri plnení záväzkov výkonov vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave. Výška primeraného zisku bola dohodnutá vo výške 3 % z ekonomicky oprávnených nákladov.



Ak dopravca preukáže mestu pri záverečnom zúčtovaní, že dohodnutá výška preddavkových platieb nepostačovala na úhradu predpokladanej straty dopravcu za aktuálny rok, je mesto povinné o zistenom a preukázanom rozdieli rokovať s dopravcom pri vzájomnom ročnom vyúčtovaní plnenia predmetu tejto zmluvy. Mesto Ružomberok uznanú výšku rozdielu uhradí v lehote najneskôr do 2 mesiacov od naplnenia čl. IV. bodu 4.6. zmluvy za aktuálny rok, v ktorom rozdiel výšky preddavkových platieb a skutočnej straty vznikol.

Zmluvné strany sa dohodli, že počas platnosti zmluvy, na každý nasledujúci rok uzatvoria, za podmienok určených v tejto zmluve, dodatok k tejto zmluve najneskoršie vždy do 31. januára príslušného kalendárneho roka, zohľadňujúci zastupiteľstvom mesta schválený objem finančných prostriedkov pre dopravcu z rozpočtu mesta. V dodatku zmluvy, ktorý bude tvoriť neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy, sa spresní kilometrický objem objednávaného výkonu vo verejnom záujme a výška preddavkovej platby na príslušný rok.

V roku 2017 bolo ubehnutých 507 300 km, čo je o 12 077 km menej ako v predchádzajúcom roku. Rok 2017 mal o 3 pracovné dni menej a boli tiež optimalizované prázdne presuny. Prepravených bolo 1 188 326 osôb, čo je o 24 220 osôb menej ako v predchádzajúcom roku. Najviac cestujúcich bolo prepravených za polovičné cestovné 598 737 osôb, za obvyčajné cestovné 548 320 osôb a bezplatne bolo prepravených 37 521 osôb. K poklesu počtu cestujúcich došlo vo všetkých skupinách bez ohľadu na výšku cestovného. Podiel cestujúcich platiacich v hotovosti bol 42,2 % a z dopravnej karty 57,8 %. Najvýraznejší pokles cestujúcich je na linke č. 5 Hrboltová 5,2 % a na linke č. 4 Biely Potok 4,1 % na ostatných linkách v intraviláne mesta vrátane Černovej je pokles okolo 1 %.

Tržby z cestovného dosiahli 392 066 € a oproti predchádzajúcemu roku poklesli o 13 095 €, čo predstavuje 2 %. Vlastné náklady výkonu dosiahli výšku 686 011 € a tomu zodpovedajúci primeraný zisk 20 580 € (3 %) vytvára oprávnené náklady dopravcu vo výške 706 591 €. Oproti predchádzajúcemu roku je to zvýšenie o 22 383 € (3,27 %).

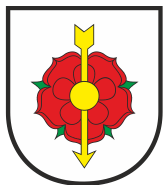
Náklady na naftu dosiahli výšku 145 495 €, čo je o 17 066 € viac ako v predchádzajúcom roku. Vplyv na to má cenová úroveň v sledovanom roku a vyššia spotreba v prvých troch mesiacoch roka, ktoré boli mrazivé. Priemerná cena nafty podľa štatistického úradu bola 0,944 €/liter a dopravca nakupoval na úrovni 0,90 €/liter.

Mzdové náklady dosiahli výšku 186 028 €. Nárast miezd podľa KZ dosiahol 6 %. Výšku mzdy vodičov ovplyvnila aj výška minimálnej mzdy nakoľko prestoje sú vypočítavané z minimálnej mzdy. Došlo k zmene účtovania miezd THP zamestnancov (dispečeri, informátorky, pokladníčky), ktorých mzdy sú na rozdiel od minulého roka započítavané do prevádzkovej réžie, čo prispelo k jej nárastu.

Odpisy zaznamenali pokles o 14 987 € z dôvodu ukončenia odpisovania autobusu. Na druhej strane, z dôvodu používania autobusov prímestskej dopravy, za často pokazený zastaraný vozový park sú primerane zvyšované o odpisy používaných autobusov z prímestskej dopravy.

Nárast prevádzkovej a správnej réžie je spôsobený už spomenutou zmenou účtovania miezd THP, ako aj tomu zodpovedajúcim odvodom, rozúčtovaním nákladov na energie a umyvárku, zavádzaním podnikového ERP systému, nákladmi na telekomunikačné a dátové služby, zavedenie dispečerského monitorovacieho systému, zavedenie nového kontrolného pracoviska.

Doprovca ARRIVA Liorbus, a. s., mal pri zabezpečení objednaných dopravných výkonoch v roku 2017 tržby vo výške 397 152 € a oprávnené náklady vo výške 706 591 €. Potreba úhrady straty za výkony vo verejnom záujme bola 309 439 €. Mesto Ružomberok poskytlo zálohu vo výške 294 880 €. Dopravcovi tak vznikol nedoplatok vo výške 14 559 €.

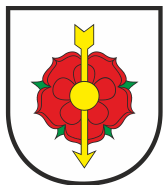


Dopravca vykonával mestskú autobusovú dopravu na základe dopravnej licencie, ktorú mu v súlade so zákonom NR SR č. 168/1996 Zb. o cestnej preprave v znení neskorších zmien a doplnkov, rozhodnutím udelilo Mesto Ružomberok s platnosťou do 31. 12. 2017. Neoddeliteľnou súčasťou dopravnej licencie je Tarifa mestskej autobusovej dopravy, ktorú vydáva prepravca. Do tarifných podmienok je zapracované osobitné cestovné (zľavy) na základe požiadaviek mesta.

Podľa podkladov k vyhodnoteniu hospodárenia MAD na území mesta Ružomberok za rok 2017 a zaslaných výkazov boli vypracované nasledovné tabuľky:

Ročný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v pravidelnej autobusovej doprave MAD Ružomberok ARRIVA Liorbus, a. s. Bystrická cesta 62, Ružomberok Za obdobie rok 2017		
Oddiel 1	Základné údaje	Spolu v €
Pohonné látky		145 495
Náklady na pneumatiky		5 073
Ostatný priamy materiál		7 152
Priame mzdy		186 028
Dopravné prostriedky	odpisy	93 460
	opravy a údržba	76 127
Ostatné priame náklady	cestovné	15 315
	odvod z miezd	67 911
	iné	12 634
Réžia	prevádzková	56 465
	správna	20 351
Vlastné náklady výkonu spolu:		686 011
Primeraný zisk (3%)		20 580
Oprávnené náklady = vlastné náklady + primeraný zisk		706 591
Výnosy (tržby)	cestovné	392 066
	iné	5 086
Náhrada predpokladanej straty		294 880
Cena výkonu (tržby) vrátane náhrady straty		692 032
Zisk, -Strata (cena výkonu vrátane náhrady - oprávnené náklady)		-14 559
Oddiel 2, doplňujúce údaje		
Preprava osôb		1.188.326
Ubehnuté kilometre		507.300

Ročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek MAD Ružomberok – rok 2017 ARRIVA Liorbus, a. s. Bystrická cesta 62, Ružomberok						
Linka	Druh cestovného dokladu	Počet lístkov	Skutočné tržby	Tržby bez zľavy	Strata z posk. zľavy	Výška zľavy v %
508001	polovičný	177 375	45 832,69	75 435,36	29 602,67	39,24
	zdarma	7 381	0,00	3 396,64	3 396,64	100,00
	darca krvi	2 459	0,00	1 133,44	1 133,44	100,00
	kočík s dieťaťom	2 366	0,00	1 091,12	1 091,12	100,00
	Spolu za linku	189 581	45 832,69	81 056,56	35 223,87	



Mesto Ružomberok

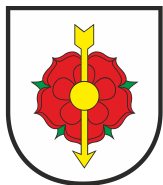
MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

508002	polovičný	193 722	49 431,68	81 718,68	32 287,00	39,51
	zdarma	7 497	0,00	3 448,62	3 448,62	100,00
	darca krvi	2 301	0,00	1 058,46	1 058,46	100,00
	kočík s dieťaťom	2 239	0,00	1 029,94	1 029,94	100,00
	Spolu za linku	205 759	49 431,68	87 255,70	37 824,02	
508003	polovičný	50 886	13 240,18	21 748,01	8 507,83	39,12
	zdarma	1 837	0,00	847,78	847,78	100,00
	darca krvi	643	0,00	297,62	297,62	100,00
	kočík s dieťaťom	1 123	0,00	517,96	517,96	100,00
	Spolu za linku	54 489	13 240,18	23 411,37	10 171,19	
508004	polovičný	137 049	35 320,13	58 161,63	22 841,50	39,27
	zdarma	4 225	0,00	1 943,50	1 943,50	100,00
	darca krvi	2 131	0,00	980,26	980,26	100,00
	kočík s dieťaťom	1 479	0,00	680,34	680,34	100,00
	Spolu za linku	144 884	35 320,13	61 765,73	26 445,60	
508005	polovičný	38 973	9 935,87	16 431,37	6 495,50	39,53
	zdarma	555	0,00	255,30	255,30	100,00
	darca krvi	743	0,00	341,78	341,78	100,00
	kočík s dieťaťom	505	0,00	232,30	232,30	100,00
	Spolu za linku	40 776	9 935,87	17 260,75	7 324,88	
508100	polovičný	330	88,92	143,92	55,00	38,22
	zdarma	4	0,00	1,84	1,84	100,00
	darca krvi	0	0,00	0,00	0,00	100,00
	kočík s dieťaťom	6	0,00	2,76	2,76	100,00
	Spolu za linku	340	88,92	148,52	59,60	
Spolu	polovičný	598 335	153 849,47	253 638,97	99 789,50	39,34
MAD	zdarma	21 499	0,00	9 893,68	9 893,68	100,00
	darca krvi	8 277	0,00	3 811,56	3 811,56	100,00
	kočík s dieťaťom	7 718	0,00	3 554,42	3 554,42	100,00
	Spolu	635 829	153 849,47	270 898,63	117 049,16	

Ročný výkaz nákladov a výnosov podľa liniek MAD Ružomberok za obdobie rok 2017

ARRIVA Liorbus, a. s. Bystrická cesta 62, Ružomberok

Linka	Km ubehnuté celkom	Ekonomicky oprávnené náklady v €	Primeraný zisk (PZ) 3 % z EON	Ekonomická cena		Tržby	Ďalšie výnosy (DV)	Tržby+DV		Strata (-) Zisk (+)	
				EON+PZ v €	€/km			v €	€/km	v €	€/km
508001	136 516	203 218	6 097	209 315	1,53	121 970	3 180	125 150	0,92	-84 165	-0,62
508002	119 378	177 694	5 331	183 025	1,53	124 658	2 776	127 434	1,07	-55 591	-0,47
508003	37 768	55 837	1 675	57 512	1,52	32 652	984	33 636	0,89	-23 876	-0,63
508004	100 566	149 217	4 477	153 694	1,53	88 886	-3 400	85 486	0,85	-68 208	-0,68
508005	65 360	97 176	2 915	100 091	1,53	23 678	1 536	25 214	0,39	-74 877	-1,15
508100	1 909	2 869	86	2 955	1,55	222	10	232	0,12	-2 723	-1,43
Spolu	461 497	686 011	20 580	706 591	1,53	392 066	5 086	397 152	0,86	-309 439	-0,67



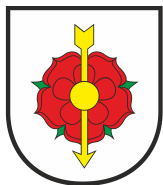
Ročný výkaz nákladov a výnosov podľa liniek MAD Ružomberok - Strata zo zabezpečenia dopravnej obslužnosti za obdobie rok 2017							
ARRIVA Liorbus, a. s. Bystrická cesta 62, Ružomberok							
Linka	Km ubehnuté celkom	Ekonomická cena EON+PZ v €	Tržby+ďalšie výnosy		Strata zo zliav	Strata (-) Zisk (+)	
			v €	€/km		v €	€/km
508001	136 516	209 314,56	125 150,22	0,92	35 286	-48 878,59	-0,36
508002	119 378	183 024,90	127 433,98	1,07	37 744	-17 846,97	-0,15
508003	37 768	57 511,68	33 635,58	0,89	10 114	-13 762,47	-0,36
508004	100 566	153 693,31	85 486,11	0,85	26 504	-41 703,69	-0,41
508005	65 360	100 091,42	25 214,17	0,39	7 394	-67 483,20	-1,03
Spolu	461 497	706 591,20	397 152,25	0,86	117 100,50	-192 338,44	-0,42

Vyhodnotenie hospodárenia MESTSKEJ AUTOBUSOVEJ DOPRAVY na území mesta RUŽOMBEROK za roky 2013 - 2017

Výber základných údajov

	2013	2014	2015	2016	2017
Pohonné látky	189 441	177 333	144 089	128 429	145 495
Priame mzdy	168 849	172 397	178 547	184 262	186 028
Odvod z miezd	57 024	59 177	62 271	64 342	67 911
Odpisy	133 400	138 396	136 744	108 447	93 460
Réžia	46 283	42 211	45 988	52 038	76 816
Oprávnené náklady	733 080	724 125	691 484	684 208	706 591
Výnosy	463 646	439 261	420 715	403 732	397 152
Náhrada predpokladanej straty	258 052	274 218	274 954	295 000	294 880
Zisk, - Strata	-11 382	-10 646	4 185	14 524	-14 559
Prepravené osoby	1 410 746	1 328 572	1 277 254	1 212 546	1 188 326
Ubehnuté kilometre	536 596	538 022	517 660	519 376	507 300
Priemerný počet vodičov MHD	11,7	12,6	14,3	15,1	14,8

V rokoch 2013 – 2017 pretrvával pokles počtu prepravených cestujúcich. Za toto obdobie sa počet prepravených osôb znížil o 15,8 %, v priemere o 4,2 % ročne. Počet bezplatne cestujúcich vzrástol o 26,2 %. S poklesom cestujúcich súvisí aj pokles tržieb z dopravy vo výške 16,1 %. Posledná úprava tarifných podmienok bola vykonaná k 1. 3. 2013. V sledovanom období došlo k úspore 5,5 % kilometrov. Prispelo k tomu prepočet vzdialeností podľa digitálnych máp, zrušenie liniek 6 a 7 (stanica-cintorín-satelity) a linky 10 (Vikolíneč), ktorá premáva len v letných mesiacoch. Spotreba pohonných hmôt a náklady na naftu sa odvíjali od počtu odjazdených spojov. Pomerne výrazný vplyv na spotrebu má priebeh počasia. V rokoch so slabými zimami bola spotreba nafty v zimných mesiacoch výrazne nižšia, čo sa viditeľne premietlo aj do celoročnej spotreby. Na zmeny spotreby mal vplyv aj vývoj vozidlového parku. Na zabezpečenie prevádzky je v rámci MHD Ružomberok pravidelne nasadzovaných 10 vozidiel a 13 vodičov. Z toho 6 vodičov pracuje na zmeny a 7 vodičov len v pracovné dni. Ďalší dvaja vodiči sú potrební na striedanie kmeňových vodičov počas čerpania dovolení alebo pracovnej neschopnosti. Preto je v rámci štruktúry zamestnancov zaradených 15 vodičov v MHD. V prípade nedostatku vodičov v MHD zastupovali vodiči prímestskej dopravy.



Vozidlový park

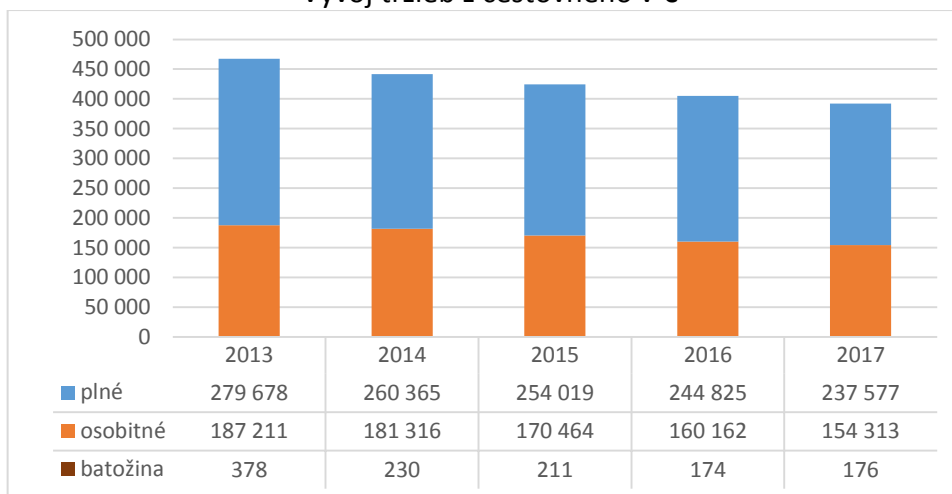
Prehľad autobusov zaradených v MHD Ružomberok v roku 2017

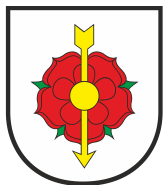
ŠPZ	Výrobný typ	rok výroby	zaradenie do MHD	emisná norma	obstarávací cena	mesačný odpis	kapacita autobusu		spotreba
							celková	Na sedenie	
RK 619 AR	KAROSA B 952	2005	2005	EURO 3	146 189	odpísaný	100	32	34,0
RK 872 AS	KAROSA B 952	2005	2005	EURO 3	148 390	odpísaný	100	32	34,0
RK 222 BC	Irisbus Citelis	2008	2008	EURO 4	250 729	odpísaný	117	29	35,7
RK 984 AZ	Irisbus Citelis	2008	2008	EURO 4	281 527	odpísaný	117	29	35,7
RK 035 BI	CROSSWAY LE	2010	2010	EURO 5	190 500	1 696,81	115	32	31,1
RK 037 BI	CROSSWAY LE	2010	2010	EURO 5	190 500	1 696,81	115	32	31,1
RK 118 BN	Karosa B 932	1998	2012	EURO 2	29 752	309,92	95	32	34,6
RK 868 BO	KAROSA B 952	2004	2013	EURO 3	40 973	426,80	100	32	34,0
RK 600 BR	KAROSA B 952	2003	2014	EURO 3	37 047	385,90	100	32	34,0
RK 941 AT	SOR C10,5	2006	2014	EURO 4	odpísaná z prímestskej		77	47	27,0
RK 080BM	Karosa B 932	1998	2015	EURO 2	28 826	300,26	95	32	34,6
RK 958BZ	CROSSWAY LE	2016	2016	EURO 6	181 000	1 885,41	91	35	31,1

V priebehu rokov 2013-2017 bolo do prevádzky v MHD zaradených 5 autobusov, ktoré nahradili zastarané autobusy. Z toho 3 boli staršie autobusy po generálnej oprave, jeden preradený z prímestskej dopravy a iba jeden autobus bol zakúpený ako nový. Nákupy boli realizované v rámci finančných možností dopravcu vyplývajúcich z tržieb z dopravy a výšky príspevku mesta Ružomberok. Autobusy zakúpené po GO z rokom výroby 1998 sú už v nevyhovujúcom technickom stave a dochádza u nich k veľmi častým poruchám. Na hranici technickej životnosti sú aj autobusy s rokom výroby do 2005 a v priebehu najbližších rokov ich bude nutné vymeniť. Autobus RK 941 AT je v MHD používaný len dočasne na vykrytie nevyhovujúceho stavu vozidlového parku.

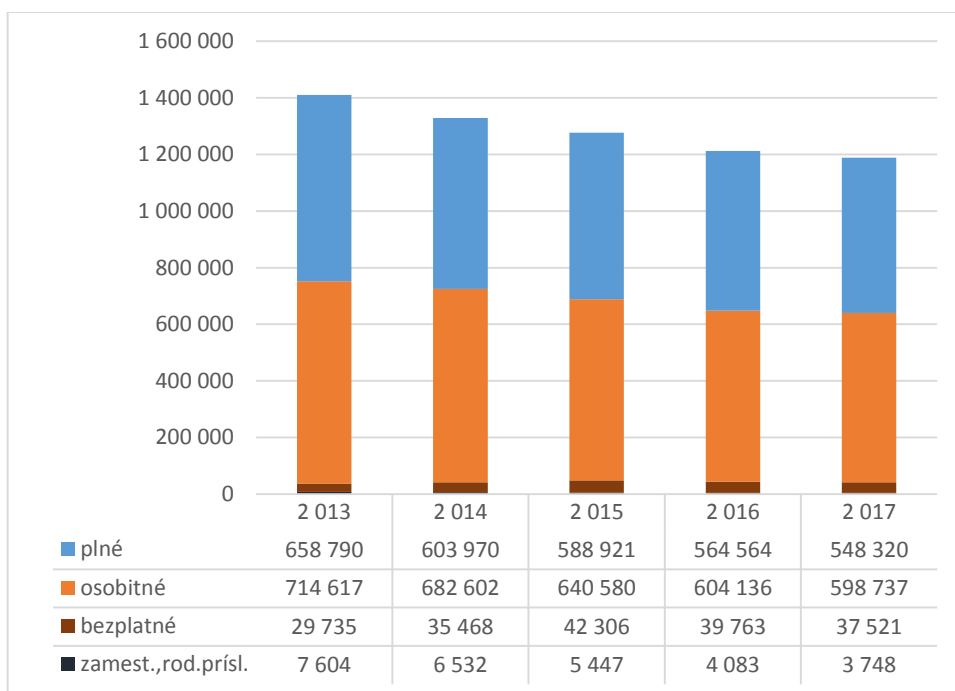
V snahe o dosiahnutie čo najvyššej efektivity MHD sú využívané na zabezpečenie časti výkonov v MHD aj vozidlá prímestskej dopravy. Jedná sa o pravidelné nasadzovanie autobusov a vodičov, keď vodič s vozidlom prímestskej dopravy v rámci denného výkonu vykonáva aj niekoľko spojov v MHD – predovšetkým v špičke a počas povinných prestávok vodičov MHD. Sú tu však aj výkony záložných vozidiel prímestskej dopravy počas nepojazdnosti vozidiel MHD.

Vývoj tržieb z cestovného v €

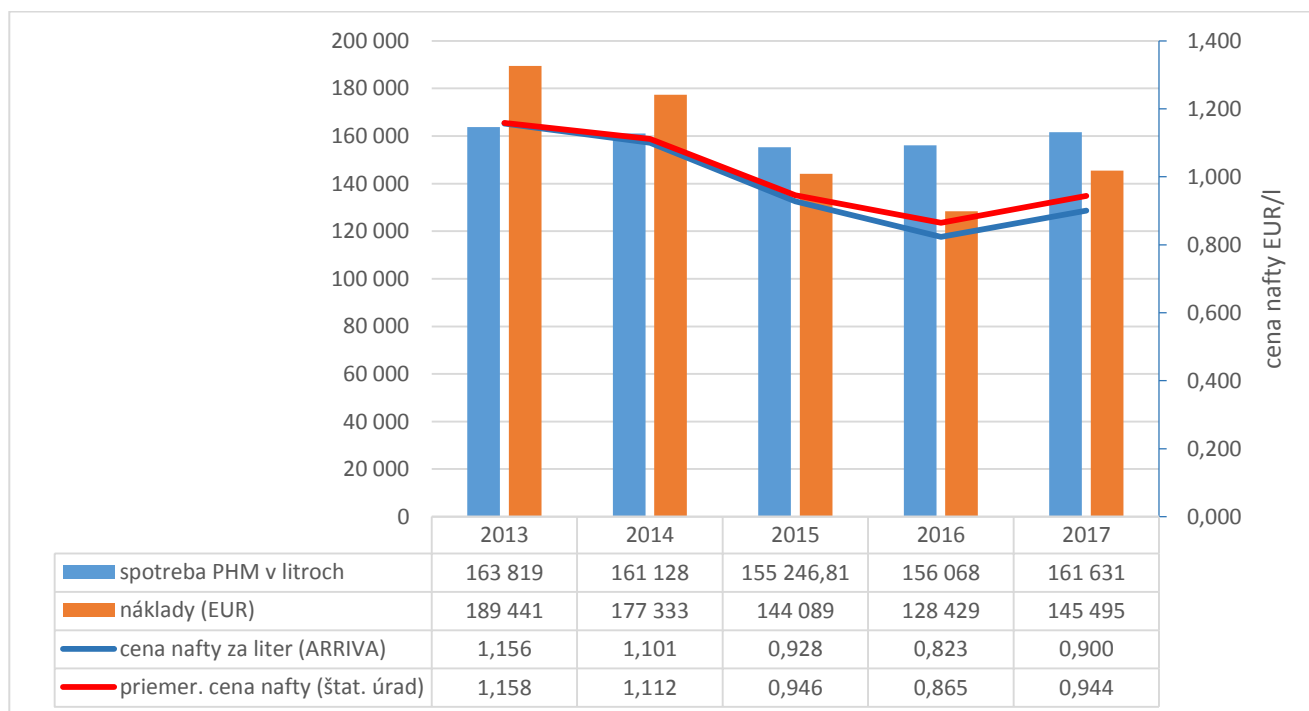


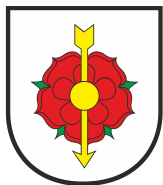


Vývoj počtu prepravených osôb

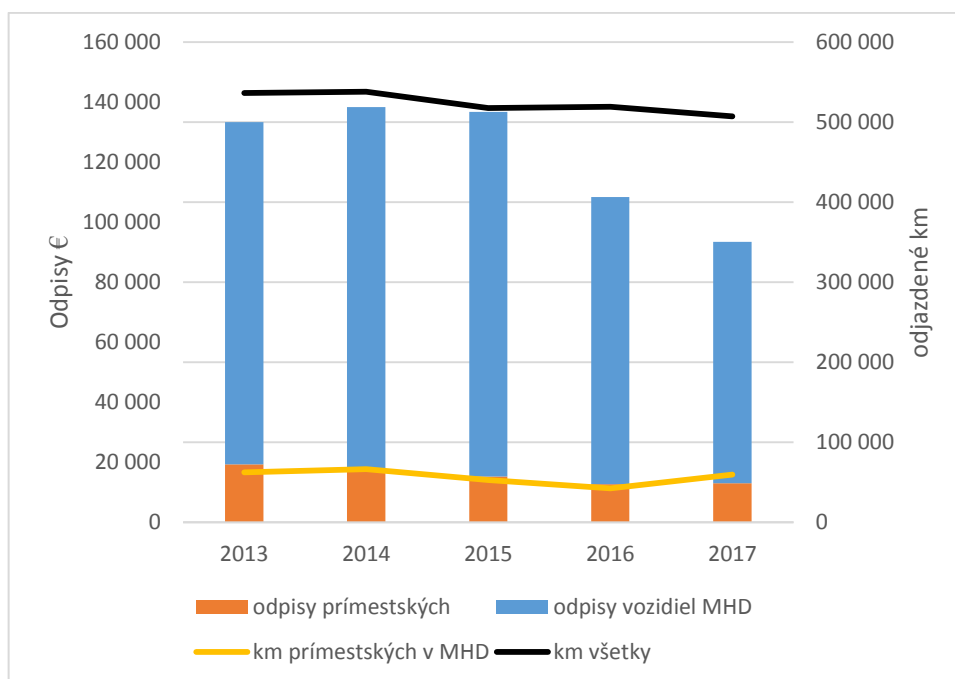


Vývoj spotreby, nákladov a cien pohonných hmôt





Graf odpisov a výkonov vozidiel v MHD



Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.

Kontrolovaný subjekt prevzal správu dňa 26. 2. 2018.

V Ružomberku dňa 26. 2. 2018

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta