



Mesto Humenné

## Mestské zastupiteľstvo v Humennom

**M a t e r i á l**  
na XV. zasadnutie

Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 18.11.2020

### Bod návrhu programu zasadnutia:

### **Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020**

#### **Obsah materiálu:**

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

<b>Predkladá</b>	
Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH	
Dátum: 18.11.2020	Podpis:
Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	

<b>Vypracoval</b>	
Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra	
Dátum: november 2020	Podpis:

<b>K prerokovaniu prizvať</b>
Meno a priezvisko, funkcia:



Mesto  
Humenné

## **Mestské zastupiteľstvo v Humennom**

**Návrh na**

### **U Z N E S E N I E**

**z XV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom**

**dňa: 18.11.2020**

**číslo:**

**k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na  
nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020**

**Mestské zastupiteľstvo v Humennom**

**berie na vedomie**

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na  
nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

## **I n f o r m a t í v n a s p r á v a** **o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za** **kontrolované obdobie v roku 2020**

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na I. polrok 2020 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 206/2019 zo dňa 11.12.2019 a Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na II. polrok 2020 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 265/2020 zo dňa 29.06.2020.

*Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:*

- **Kontrola autoprevádzky na Mestskom úrade v Humennom**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 17.08.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 17.09.2020. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Správa z kontrolnými zisteniami bude prerokovaná na porade vedúceho odboru organizačného, všeobecnej správy a vnútornej prevádzky so zamestnancami odboru a súčasne budú zamestnanci opätovne oboznámení so zásadami o obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom.
2. Kontrolné zistenia nedostatkov týkajúcich sa činnosti iných odborov MsÚ budú odovzdané dotknutým odborom.
3. V súčinnosti so sekretariátom prednostky, odborom správy majetku MsÚ Humenné bude vypracovaná interná smernica týkajúca sa používania služobným motorových vozidiel na MsÚ Humenné.
4. So zamestnancami, ktorí používajú tankovacie karty, bude podpísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti s uvedením aktuálneho čísla karty.
5. Na dohodách o zverení služobného motorového vozidla bude vykonaná zmena názvu odboru.

### ***Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2020***

*(strany podľa tlačenej verzie)*

1. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športový klub FK Humenné.....str. 2
2. Kontrola plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave - Verejná cestná doprava v meste Humenné u dopravcu DZS – M.K. TRANS, s. r. o. a na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019.....str. 11
3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 Komisiou kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce....str. 31
4. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 Komisiou mládeže a tretieho sektora.....str. 38
5. Kontrola poskytovania opatrovateľskej činnosti na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019.....str. 42
6. Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu mesta za rok 2019- nájomné zmluvy za nebytové priestory mesta Humenné- „Detská poliklinika“- Štefánikova ulica a „Zdravotné stredisko“- Laborecká ulica.....str. 47

**Správa z kontroly** vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športový klub FK Humenné

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 6A/2020 zo dňa 19.12.2019 bola vykonaná kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športové kluby.

**Oprávnená osoba – kontrolný orgán:**

Ing. Peter Pipák, MPH – hlavný kontrolór Mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 21.01.2020 do 15.06.2020 s prerušovaním

**Kontrolované obdobie:** 2019

**Povinná osoba – kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Humennom – odbor školstva, kultúry, mládeže a športu

**Cieľ kontroly:**

- Porovnať predložené účtované doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie s podmienkami VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.

**A) Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov**

- V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy §19 ods. 3....*“Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...“*

**B) Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné**

- V súlade s §10 ods. 1 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...*“Prijímateľ je povinný predložiť vyúčtovanie dotácie poskytnutej na podporu projektov resp. podujatí, ktoré sa konali v prvom polroku najneskôr do 31.08. kalendárneho roka. Vyúčtovanie dotácií, ktorými boli podporené projekty, resp. podujatia, ktoré sa konali v druhom polroku a projekty na podporu celoročnej činnosti predloží prijímateľ najneskôr do 15.01. nasledujúceho roka“.*
- Podľa §10 ods. 3 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...*“Vyúčtovanie musí obsahovať fotokópie účtovných dokladov preukazujúcich použitie dotácie na schválený účel (akciu, úlohu) a výpisy z bankového účtu, resp. pokladničné doklady. Povinnou prílohou vyúčtovania je obrazový materiál vo forme zvolenej žiadateľom (napr. fotografie, CD, DVD, prezentácia v power pointe, tlačový materiál, brožúra a pod.)“.*

**Zúčtovateľ dotácie je povinný pri predkladaní účtovných dokladov dodržiavať §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovný doklad musí obsahovať:**

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- β) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- γ) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- δ) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- ε) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- φ) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,

- γ) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.
- a následne....§10 ods. 2 toho istého zákona....“*Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5. ... (Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).*
- **Futbalový klub Humenné- výška poskytnutej dotácie 12 000,- EUR (dvanásť tisíc eur)**

**Poskytovateľ dotácie:** Mesto Humenné- Mestský úrad

**Vybavuje:** Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu

**Príjemca dotácie:** Futbalový klub Humenné

**Účel poskytnutej dotácie:** financovanie družstiev, náklady na dopravu, stravu, náklady na zabezpečenie rozhodcov a materiálno technické zabezpečenie zápasov v roku 2019

**Výška poskytnutej dotácie:** 12 000,- EUR

**Spoluúčasť 10%:** 1 200,- EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 26 217, 52 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácie

**Na základe:** uznesenia MsZ č. 138/2019 zo dňa 21.08.2019

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 15.01.2020

*Ku kontrole boli predložené:*

1. **Žiadosť o finančnú dotáciu na podporu futbalu pre FK Humenné** z rozpočtu Mesta na rok 2019. Žiadosť do podateľne MsÚ predložená dňa 31.07.2019. Súčasťou prílohy boli v zmysle § 5 ods. 2 VZN č. 92/2008:
  - Čestné vyhlásenie zo dňa 30.07.2019
  - Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla
  - Stanovy Futbalového klubu Humenné zo dňa 09.05.2012
 Základná finančná kontrola na žiadosti vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole.

**Zmluva č. 929/2019** o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Humenné pre Futbalový klub Humenné v roku 2019 zo dňa 10.09.2019. Zmluva bola zverejnená na stránke Mesta dňa 10.09.2019 a účinná dňa 11.09.2019. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná v súlade so zákonom. Na základe čl. II bod 2 predmetnej zmluvy bola finančná dotácia uhradená do 15 dní po zverejnení zmluvy na webovej stránke mesta.

**Vyúčtovanie poskytnutej dotácie** predložené do podateľne MsÚ dňa 15.01.2020

- Názov projektu: financovanie družstiev, náklady na dopravu, stravu, náklady na zabezpečenie rozhodcov; materiálno- technické zabezpečenie
- Miesto a obdobie projektu: Humenné, od 13.09.2019 do 31.12.2019
- Použitie finančnej čiastky: na financovanie družstiev klubu, na náklady na dopravu, stravu, na náklady na zabezpečenie rozhodcov a materiálno technické zabezpečenie zápasov a klubu
- Počet predložených dokladov (účtovný denník a fotokópie dokladov)- 80 ks

**Vyúčtovanie poskytnutej dotácie podľa kontrolovaných jednotiek k 31.12.2019:**

- Cestovné náhrady.....	12 383,27 EUR
- Stravné .....	477,97 EUR
- Odmeny .....	12 387,28 EUR
- Iné .....	969,00 EUR
<b>Spolu.....</b>	<b>26 217,52 EUR</b>

**Administratívna finančná kontrola vykonaná v súlade s §8 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.** Oprávnená osoba – kontrolná skupina (odbor školstva, kultúry, mládeže a športu) vyhotovila Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 23.01.2020, nakoľko pri kontrole vyúčtovania boli zistené nedostatky.

P.č	Nedostatky	Odporúčania
1.	Chýbajúce objednávky k faktúram za dopravu	Doplniť chýbajúce objednávky k faktúram za dopravu
2.	Chýbajúce objednávky k faktúram za catering	Doplniť chýbajúce objednávky k faktúram za catering
3.	Chýbajúce zmluvne podklady na základe čoho bola vyplatená odmena	Doplniť chýbajúce zmluvné podklady na základe čoho bola vyplatená odmena
4.	Chýbajúce podklady k cestovným náhradám športovcov na základe čoho boli výdavky preplatené (technický preukaz a zadefinovanie zmluvného vzťahu)	Doplniť chýbajúce podklady k cestovným náhradám športovcov na základe čoho boli výdavky preplatené (technický preukaz a zadefinovanie zmluvného vzťahu)
5.	Pri potvrdeniach o vyplatení peňažnej odmeny chýba zadefinovanie zmluvného vzťahu na základe čoho im bola odmena vyplatená	Doplniť zmluvný vzťah, ktorý definuje vyplatené odmeny
6.	Chýbajúce výpisy z účtu	Doplniť ku každej úhrade doklad o úhrade
7.	Chýbajúca obrazová dokumentácia	Doplniť obrazovú dokumentáciu

Predmetný návrh správy prevzal dňa 31.01.2020 Mgr. Martin Polák za povinnú osobu. V lehote piatich dní mal možnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení.

Oprávnená osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Futbalový klub Humenné zastúpený Mgr. Polákom doručil do podateľne MsÚ dňa 04.02.2020 sprievodný list a zoznam podkladov preukazujúci zistené nedostatky. Týmito dokladmi odstránil zistené nedostatky.

Na základe vyššie uvedeného vyhotovili zamestnanci oprávnenej osoby (zamestnanci odboru školstva, kultúry, mládeže a športu ) Správu z administratívnej kontroly zo dňa 11.02.2020.

#### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolná skupina- oprávnená osoba vykonala kontrolu dokladov priložených k vyúčtovaniam.

- **K mesačnému výkazu poistného a príspevkov zo dňa 31.12.2019 chýba podpis a pečiatka povinnej osoby.**
- **Potvrdenie o prevzatí peňažitej odmeny- Salanci Samuel a Cholp Marek, zo dňa 31.12.2019**

Podľa zoznamu hráčov a trénerov družstva A Futbalového klubu Humenné patria vyššie uvedení hráči k hráčom bez zmluvy. Podľa registra fyzických osôb v športe má p. Salanci zmluvu o amatérskom vykonávaní športu (31.07.2015) s príslušnosťou k Futbalovému klubu Humenné a p. Cholp zmluvu o amatérskom vykonávaní športu (22.07.2017) s príslušnosťou k Futbalovému klubu Humenné. Predmetné zmluvy neboli predložené. Vzhľadom na skutočnosť, že spomínaní hráči majú právny vzťah ku klubu, nemôže mu byť vyplatená odmena ako príležitostný príjem v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o daní z príjmov.

- **Zaučtovanie dokladu č. PV1900841- pohostenie pre rozhodcov- chýba menný zoznam rozhodcov, ktorým bolo pohostenie poskytnuté a o aký druh akcie išlo. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“**
- **Zaučtovanie dokladu č. PV1900789 zo dňa 15.11.2019 v sume 650,00EUR a dokladu č. PV1900837 zo dňa 13.12.2019 v sume 650,00EUR. Chýba doklad na základe akej skutočnosti boli cestovné náhrady a odmena vyplatené. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z.**

o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Zaučtovanie dokladu č. PV1900784 zo dňa 09.11.2019 v sume 12,10 EUR a dokladu. PV1900783 zo dňa 09.11.2019 v sume 140,00 EUR - stravovanie športovcov- chýba menný zoznam športovcov, pre ktorých bolo stravovanie poskytnuté a o aký druh akcie išlo. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“**

V prípade vyúčtovania cestovných výdavkov jednotlivých hráčov **neboli dodržané** podmienky stanovené zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. V zmysle § 1 ods. 2 uvedeného zákona „*tento zákon upravuje aj poskytovanie náhrad osobám, ktoré plnia pre právnickú osobu alebo fyzickú osobu úlohy a nie sú k právnickej alebo fyzickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu ani v inom právnom vzťahu, ak je to dohodnuté*“ V predmetnom vyúčtovaní nebola priložená žiadna dohoda, ktorá by preukazovala splnenie podmienky stanovenej v § 1 ods. 2 zákona o cestovných náhradách.

V zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách „*.....možno ako pravidelné pracovisko dohodnúť aj miesto pobytu*“

Pri náhradách za použitie súkromného cestného motorového vozidla je potrebné:

- mať uzatvorenú dohodu o použití súkromného cestného motorového vozidla so zamestnancom, resp. fyzickou osobou, ktorá môže mať uhradené náklady
- mať v dohode písomne vymedzené, či sa preplácajú plné náhrady za vozidlo (PHL podľa tech. preukazu + náhrada za opotrebenie podľa dohody a vozidla) alebo len v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy
- mať kópiu tech. preukazu vozidla, povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenie, kópiu vodičského preukazu fyzickej osoby

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o cestných náhradách ak sa zamestnanec **písomne dohodne** so zamestnávateľom, že použije vlastné osobné motorové vozidlo, patrí zamestnancovi **náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky**. V zmysle §7 ods. 5 uvedeného zákona „*Cenu pohonnej látky preukazuje zamestnanec dokladom o kúpe pohonnej látky, z ktorého je zrejmá súvislosť s pracovnou cestou.*“ Pri vyúčtovaní cestovných výdavkov doklad o kúpe pohonných látok bol s neskorším dátum nákupu, ako sa uskutočnila pracovná cesta. Kontrolná skupina nevie určiť súvislosť medzi dátumom tankovania uvedeným na doklade z registračnej pokladne za tankovanie pohonných hmôt a vyúčtovaním cestovných výdavkov. **Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve** „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Pokiaľ sa jedná o vyplácanie odmien usporiadateľov, hlavných usporiadateľov, komentátorov a pod., v danom prípade bol porušený zákon č. 440/2015 Z.z. o športe. Podľa § 80 ods. 1 uvedeného zákona sa fyzické osoby, ktoré vykonávajú športovú činnosť ako športový odborník (usporiadateľ, hlavný usporiadateľ, komentátor a pod.) musia zapísať do Registra fyzických osôb v športe. Na účely identifikácie prideli informačný systém športu každej fyzickej osobe v športe a každej právnickej osobe v športe jedinečný identifikátor osoby podľa [§ 21 ods. 1 písm. b\)](#) zákona č. [305/2013 Z. z.](#) o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov ([zákon o e-Governmente](#)). V prípade kontrolovaného subjektu, kontrolná skupina zistila, že v prevažnej miere boli odmeny pre usporiadateľov, komentátorov a pod. vyplatené osobám, ktoré nie sú zaregistrované vo vyššie uvedenom registri.

- **Zaučtovanie dokladu č. PV1900800 zo dňa 16.11.2019 v sume 20,00 EUR- odmena usporiadateľa- lekár- príležitostný príjem-** chýba zmluva, na základe ktorej bola odmena vyplatená. Podľa Registra fyzických osôb v športe má lekár podpísanú zmluvu o výkone

činnosti športového odborníka s príslušnosťou k Futbalovému klubu Humenné. Podľa § 49a zákona č. 440/2015 Z.z. o športe „Zmluvou o výkone činnosti športového odborníka sa športový odborník zaväzuje vykonávať pre športovú organizáciu činnosť športového odborníka **za odmenu** v rozsahu najviac 30 hodín týždenne.“ Nakoľko je v danom prípade uzatvorená zmluva na tú istú činnosť, za ktorú bola vyplatená odmena ako príležitostný príjem, kontrolný subjekt má za to, že v danom prípade nemohla byť vyplatená odmena ako príležitostný príjem, ale odmena mala byť vyplatená podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

#### **Odporúčanie kontrolnej skupiny:**

Kontrolná skupina odporúča, aby v prípade cestovných náhrad bolo osobitne dojednané preplácanie cestovných náhrad a ich rozsah. Odporúčame Futbalovému klubu Humenné vypracovať vnútorný predpis upravujúci podmienky a rozsah preplácania cestovných náhrad jednotlivým kategóriám spolupracujúcich.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby v prípade športových odborníkov dbala na to, aby boli tieto osoby zapísané v Registri fyzických osôb v športe, kde im bude pridelené identifikačné číslo. Je na zvážení kontrolovaného subjektu, či osoba vykonávajúca činnosť športového odborníka, ich bude vykonávať na základe zmluvy o výkone činnosti, na základe pracovnoprávneho vzťahu, ako SZČO alebo bez zmluvy.

Kontrolná skupina upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v prípade používania vlastného motorového vozidla hráčmi a trénermi Futbalového klubu Humenné je potrebné dohoda o používaní súkromného motorového vozidla. Nakoľko v prípade nakladanie z verejnými prostriedkami je potrebná preukázateľnosť využitia verejných financií, predmetná dohoda má byť písomná.

#### **Kontrola bola ukončená dňa 10.09.2020.**

- Futbalový klub Humenné- výška poskytnutej dotácie 79 814,90,- EUR.

**Poskytovateľ dotácie:** Mesto Humenné- Mestský úrad

**Vybavuje:** Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu

**Príjemca dotácie:** Futbalový klub Humenné

**Účel poskytnutej dotácie:** podpora a rozvoj futbalu v Humennom v roku 2019

**Výška poskytnutej dotácie:** 79 814,90 EUR

**Spoluúčasť 10%:** 7981,49 EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 124 772,93 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácie

**Na základe:** uznesenia MsZ č. 48/2019 zo dňa 27.02.2019

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 15.01.2020

*Ku kontrole boli predložené:*

1. **Žiadosť o finančnú dotáciu na podporu futbalu pre FK Humenné** z rozpočtu Mesta na rok 2019. Žiadosť do podateľne MsÚ predložená dňa 31.01.2019. Súčasťou prílohy boli v zmysle § 5 ods. 2 VZN č. 92/2008:
  - Čestné vyhlásenie zo dňa 28.01.2019
  - Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla
  - Stanovy Futbalového klubu Humenné zo dňa 09.05.2012Základná finančná kontrola na žiadosti vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole.
2. **Zmluva č. 335/2019** o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Humenné pre Futbalový klub Humenné v roku 2019 zo dňa 15.04.2019. Zmluva bola zverejnená na stránke Mesta dňa 16.04.2019 a účinná dňa 17.04.2019. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná v súlade so zákonom. Na základe čl. II bod 2 predmetnej zmluvy bola finančná dotácia uhradená v dvoch splátkach. Prvá splátka vo výške 47 000,-EUR bola uhradená do 15 dní po zverejnení zmluvy na webovej stránke mesta. Druhá splátka vo výške 32 814,90 EUR bola uhradená k 30.06.2019.

## Vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložené do podateľne MsÚ dňa 15.01.2020

- Názov projektu: Podpora a rozvoj futbalu v Humennom
- Miesto a obdobie projektu: Humenné, od 01.01.2019 do 31.10.2019
- Použitie finančnej čiastky: rozvoj futbalu v Humennom, nielen v kategórii muži ale aj v kategóriách mládeže
- Počet predložených dokladov (účtovný denník a fotokópie dokladov)- 826 ks

**Administratívna finančná kontrola vykonaná v súlade s §8 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.** Oprávnená osoba – kontrolná skupina (odbor školstva, kultúry, mládeže a športu) vyhotovila Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 23.01.2020, nakoľko pri kontrole vyúčtovania boli zistené nedostatky.

P.č.	Nedostatky	Odporúčania
1.	Chýbajúce objednávky k faktúram za dopravu	Doplniť chýbajúce objednávky k faktúram za dopravu
2.	Chýbajúce objednávky k faktúram za catering	Doplniť chýbajúce objednávky k faktúram za catering
3.	Chýbajúce zmluvne podklady na základe čoho bola vyplatená odmena	Doplniť chýbajúce zmluvné podklady na základe čoho bola vyplatená odmena
4.	Chýbajúce podklady k cestovným náhradám športovcov na základe čoho boli výdavky preplatené (technický preukaz a zadefinovanie zmluvného vzťahu)	Doplniť chýbajúce podklady k cestovným náhradám športovcov na základe čoho boli výdavky preplatené (technický preukaz a zadefinovanie zmluvného vzťahu)
5.	Pri potvrdeniach o vyplatení peňažnej odmeny chýba zadefinovanie zmluvného vzťahu na základe čoho im bola odmena vyplatená	Doplniť zmluvný vzťah, ktorý definuje vyplatené odmeny
6.	Chýbajúce výpisy z účtu	Doplniť ku každej úhrade doklad o úhrade
7.	Chýbajúca obrazová dokumentácia	Doplniť obrazovú dokumentáciu

Predmetný návrh správy prevzal dňa 31.01.2020 Mgr. Martin Polák za povinnú osobu. V lehote piatich dní mal možnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení. Oprávnená osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Futbalový klub Humenné zastúpený Mgr. Polákom doručil do podateľne MsÚ dňa 04.02.2020 sprievodný list a zoznam podkladov preukazujúci zistené nedostatky. Týmto dokladmi odstránil zistené nedostatky.

Na základe vyššie uvedeného vyhotovili zamestnanci oprávnenej osoby (zamestnanci odboru školstva, kultúry, mládeže a športu ) Správu z administratívnej kontroly zo dňa 11.02.2020.

### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolná skupina- oprávnená osoba vykonala kontrolu dokladov priložených k vyúčtovaniam.

- **Faktúra č. 32/2019 (zaúčtovanie dokladu: 671900002)** zo dňa 27.05.2019- futbalová lopta Adidas v počte 4 ks, suma 120,00€

**Kontrolné zistenie:** k faktúre chýba objednávka na predmetný tovar a preberací protokol. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Faktúra č. 2019002 (zaúčtovanie dokladu: 671900001)** zo dňa 04.01.2019- faktúra za používanie priestorov mestskej športovej haly v sume 900,00€

**Kontrolné zistenie:** chýba nájomná zmluva s presným rozpisom dní, času a účelom nájmu. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Faktúra č. 111900161 (zaúčtovanie dokladu: 661900061)** zo dňa 31.10.2019- vedenie účtovníctva tímu A za obdobie 10/2019 v sume 200,00€

**Kontrolné zistenie:** chýba doklad o preukázaní právneho vzťahu medzi dotknutými subjektmi (zmluva, dohoda), presný rozsah poskytovaných služieb, čo tvorí dohodnutú cenu, doklad o tom, že poskytovateľ služieb má oprávnenie na výkon tejto činnosti. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Faktúra č. 1901075 (zaúčtovanie dokladu: 661900049)** zo dňa 18.09.2019- doprava hráčov za mesiac august 2019 v celkovej čiastke 202,00€

**Kontrolné zistenie:** faktúru vystavila firma TRIMEDICAL Pharm L.M. s.r.o. so sídlom v Michalovciach, IČO: 44792123. Podľa výpisu zo Živnostenského registra a Obchodného registra uvedená firma nemá oprávnenie na poskytovanie prepravnej služby, nakoľko predmetom jej činnosti je „*kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)*“ Porušenie § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy „*Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.*“ a § 31 ods. 1 písm. k) uvedeného zákona „*Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.*“

Spoločnosť TRIMEDICAL Pharm L.M. s.r.o. získala podľa výpisu z registra dopravcov a odborne spôsobilých osôb v cestnej doprave licenciu na osobnú cestnú dopravu s platnosťou od 17.09.2019 do 17.09.2029. Dopravu však hráčom poskytol ešte v mesiaci august 2019, teda v čase kedy predmetné povolenie ešte nemal.

- **Zaúčtovanie dokladu č. PV1900105** zo dňa 15.03.2019 v sume 235,00€- peňažitá odmena pre Jakuba Bialončíka

**Kontrolné zistenie:** Chýbajú podklady pre vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle zákona č. 282/2003 Z.z. o cestovných náhradách. V prípade vyplatenj odmeny, na základe akej skutočnosti bola vyplatená. Z dokladu nie je zrejmé, v akej hodnote boli vyplatené cestovné náhrady a v akej hodnote odmena.

- **Zaúčtovanie dokladu PV 1900443** zo dňa 20.07.2019 v sume 220,00€- preprava hráčov West Ham United Košice- Humenné a späť

**Kontrolné zistenia:** chýba doklad o tom, aký druh dopravy bol použitý, koľkým osobám bola poskytnutá doprava, doklad na základe čoho bola vyúčtovaná čiastka 220,00€ (cena za pohonné hmoty, dĺžka trasy a pod.)

- **Zaúčtovanie dokladu č. PV1900639** zo dňa 15.09.2019 v sume 150,00€- preprava fanúšikov FK Humenné-SV-HE

**Kontrolné zistenia:** chýba objednávka, zoznam osôb, ktorí boli prepravovaní, doklad na základe čoho bola vyúčtovaná čiastka 150,00€.

V prípade prepravy je potrebné mať **faktúru za prepravu, ktorej súčasťou bude objednávka, zoznam prepravovaných osôb spolu s podpismi, dôvod prepravy (akcia, účel), doklad od dopravcu tzv. stazka (počet najazdených kilometrov, parkovné, stojné, podpis vodiča, podpis zodpovedného za prepravovaných), úhrada a výpis z banky.** Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

1. **Zaúčtovanie dokladu č. PV1900800** zo dňa 16.11.2019 v sume 20,00 EUR- odmena usporiadateľa- lekár- príležitostný príjem

**Kontrolné zistenie-** chýba zmluva, na základe ktorej bola odmena vyplatená. Podľa Registra fyzických osôb v športe, má lekár podpísanú zmluvu o výkone činnosti športového odborníka s príslušnosťou k Futbalovému klubu Humenné. Podľa § 49a zákona č. 440/2015 Z.z. o športe „*Zmluvou o výkone činnosti športového odborníka sa športový odborník zaväzuje vykonávať pre športovú organizáciu činnosť športového odborníka za odmenu v rozsahu najviac 30 hodín týždenne.*“ Nakoľko je v danom prípade uzatvorená zmluva na tú istú činnosť, za ktorú bola vyplatená odmena ako príležitostný príjem, kontrolný subjekt má za to, že v danom prípade nemohla

byť vyplatená odmena ako príležitostný príjem, ale odmena mala byť vyplatená podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

## 2. Zaúčtovanie dokladu č. PV1900457zo dňa 27.07.2019 v sume 20,00EUR- odmena hlavného usporiadateľa- príležitostný príjem

**Kontrolné zistenie-** chýba zmluva, na základe ktorej bola odmena vyplatená. Podľa Registra fyzických osôb v športe, má hlavný usporiadateľ podpísanú zmluvu o výkone činnosti športového odborníka s príslušnosťou k Futbalovému klubu Humenné. Podľa § 49a zákona č. 440/2015 Z.z. o športe „Zmluvou o výkone činnosti športového odborníka sa športový odborník zaväzuje vykonávať pre športovú organizáciu činnosť športového odborníka **za odmenu** v rozsahu najviac 30 hodín týždenne.“ Nakoľko je v danom prípade uzatvorená zmluva na tú istú činnosť, za ktorú bola vyplatená odmena ako príležitostný príjem, kontrolný subjekt má za to, že v danom prípade nemohla byť vyplatená odmena ako príležitostný príjem, ale odmena mala byť vyplatená podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

### Záver:

V prípade vyúčtovania cestovných výdavkov jednotlivých hráčov **neboli dodržané** zákonné podmienky stanovené zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. V zmysle § 1 ods. 2 uvedeného zákona „*tento zákon upravuje aj poskytovanie náhrad osobám, ktoré plnia pre právnickú osobu alebo fyzickú osobu úlohy a nie sú k právnickej alebo fyzickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu ani v inom právnom vzťahu, ak je to dohodnuté*“ V predmetnom vyúčtovaní nebola priložená žiadna dohoda, ktorá by preukazovala splnenie podmienky stanovenej v § 1 ods. 2 zákona o cestovných náhradách.

V zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách „.....*možno ako pravidelné pracovisko dohodnúť aj miesto pobytu*“

Pri náhradách za použitie súkromného cestného motorového vozidla je potrebné:

- mať uzatvorenú dohodu o použití súkromného cestného motorového vozidla so zamestnancom, resp. fyzickou osobou, ktorá môže mať uhradené náklady
- mať v dohode písomne vymedzené, či sa preplácajú plné náhrady za vozidlo (PHL podľa tech. preukazu + náhrada za opotrebenie podľa dohody a vozidla) alebo len v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy
- mať kópiu tech. preukazu vozidla, povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenie, kópiu vodičského preukazu fyzickej osoby

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o cestných náhradách ak sa zamestnanec **písomne dohodne** so zamestnávateľom, že použije vlastné osobné motorové vozidlo, patrí zamestnancovi **náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky**. V zmysle §7 ods. 5 uvedeného zákona „*Cenu pohonnej látky preukazuje zamestnanec dokladom o kúpe pohonnej látky, z ktorého je zrejmá súvislosť s pracovnou cestou.*“ Pri vyúčtovaní cestovných výdavkov doklad o kúpe pohonných látok bol s neskorším dátum nákupu, ako sa uskutočnila pracovná cesta. Kontrolná skupina nevie určiť súvislosť medzi dátumom tankovania uvedeným na doklade z registračnej pokladne za tankovanie pohonných hmôt a vyúčtovaním cestovných výdavkov. **Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve** „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Pri faktúrach za nákup oblečenia alebo športového náradia chýbajú preberacie protokoly, kto prebral, kto odovzdal predmetný tovar. Chýbajú doklady o prevzatí tovaru, resp. preberacie protokoly.

V prípade dokladov za nákup potravín, nápojov, občerstvenia, pohostenia chýbajú doklady preukazujúce pre akú akciu alebo účel boli objednané/zakúpené, presný zoznam osôb aj s podpismi, pre koho bolo občerstvenie určené.

Pokiaľ sa jedná o vyplácanie odmien usporiadateľov, hlavných usporiadateľov, komentátorov

a pod., v danom prípade bol porušený zákon č. 440/2015 Z.z. o športe. Podľa § 80 ods. 1 uvedeného zákona sa fyzické osoby, ktoré vykonávajú športovú činnosť ako športový odborník (usporiadateľ, hlavný usporiadateľ, komentátor a pod.) musia zapísať do Registra fyzických osôb v športe. Na účely identifikácie prideli informačný systém športu každej fyzickej osobe v športe a každej právnickej osobe v športe jedinečný identifikátor osoby podľa [§ 21 ods. 1 písm. b\)](#) zákona č. [305/2013 Z. z.](#) o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov ([zákon o e-Governmente](#)). V prípade kontrolovaného subjektu, kontrolná skupina zistila, že v prevažnej miere boli odmeny pre usporiadateľov, komentátorov a pod. vyplatené osobám, ktoré nie sú zaregistrované vo vyššie uvedenom registri.

### **Odporúčanie kontrolnej skupiny:**

Kontrolná skupina odporúča, aby v prípade cestovných náhrad bolo osobitne dojednané preplácanie cestovných náhrad a ich rozsah. Odporúčame Futbalovému klub Humenné vypracovať vnútorný predpis upravujúci podmienky a rozsah preplácania cestovných náhrad jednotlivým kategóriám spolupracujúcich. Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby v prípade športových odborníkov dbala na to, aby boli tieto osoby zapísané v Registri fyzických osôb v športe, kde im bude pridelené identifikačné číslo. Je na zvážení kontrolovaného subjektu, či osoba vykonávajúca činnosť športového odborníka, ich bude vykonávať na základe zmluvy o výkone činnosti, na základe pracovnoprávneho vzťahu, ako SZČO alebo bez zmluvy.

Kontrolná skupina upozorňuje kontrolovaný subjekt, že v prípade používania vlastného motorového vozidla hráčmi a trénermi Futbalového klubu Humenné je potrebné písomná dohoda o používaní súkromného motorového vozidla.

Kontrola bola ukončená dňa 10.09.2020.

**Správa z kontroly** plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave - Verejná cestná doprava v meste Humenné u dopravcu DZS – M.K. TRANS, s. r. o. a na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2020 a poverenia MsZ č. 13/2020 zo dňa 02.07.2020 bola vykonaná kontrola plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave - Verejná cestná doprava v meste Humenné u dopravcu DZS – M.K. TRANS, s. r. o. a na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019.

### **Oprávnená osoba – kontrolná skupina:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 14.07.2020 do 28.08.2020 s prerušovaním

### **Kontrolované obdobie: 2019**

**Povinná osoba – kontrolovaný subjekt:** 1. Mestský úrad – odbor územného plánovania výstavby, životného prostredia, dopravy a zelene  
2. DZS- M. K. Trans, s. r. o., Michalovce

### **Cieľ kontroly:**

- overiť plnenie zmluvných podmienok súvisiacich s vykonávaním pravidelnej mestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme v súlade so Zmluvou o poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave – Verejná cestná doprava v meste Humenné a jej následných dodatkov za rok 2019,
- kontrola spôsobu a výšky úhrady za poskytovanie výkonov vo verejnom záujme a ďalšie povinnosti zmluvných strán, ktoré vznikli v dôsledku plnenia výkonov,
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia Zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave, Zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1071/2009

Charakteristika kontrolovanej oblasti: (roky 2013-2019)

Žiadateľ spoločnosť DZS – M. K. Trans s. r. o., Michalovce, predložil dňa 17.12.2012 **žiadosť na začatie konania** o udelenie **dopravnej licencie** s uvedením základných údajov a priložením potrebných písomností podľa §53 zákona č. 56/2013 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o cestnej doprave).

Nakoľko žiadateľ spoločnosť DZS – M. K. Trans s. r. o. Michalovce, ako existujúci obchodný subjekt na základe výpisu z obchodného registra **už mal vydané povolenie na výkon povolania prevádzkovateľa cestnej dopravy Krajským úradom pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie Košice** s predmetom činnosti vykonávania autobusovej dopravy, v rámci čoho boli už **posúdené podmienky k spôsobilosti na riadne a bezpečné vykonávanie autobusovej dopravy** a s poučením o povinnosti dodržiavania prevádzkových a bezpečnostných predpisov, **Mesto Humenné udelilo žiadateľovi spoločnosti DZS – M. K. Trans s. r. o., Michalovce dopravnú licenciu na mestskú autobusovú dopravu**. Dopravná licencia bola žiadateľovi spoločnosti DZS – M. K. Trans s. r. o. Michalovce vydaná Mestom Humenné **Rozhodnutím Č. j.: 7085/2012 zo dňa 20.12.2012**, ako príslušným dopravným správnym orgánom vykonávajúcim verejnú správu v cestnej doprave podľa §40 ods. 2 písm d) a §51 ods. 1 zákona, podľa §9,10 a 44 písm. a) zákona o cestnej doprave.

**Zmluva o poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave – Verejná cestná doprava v meste Humenné na obdobie 01.01.2013 – 31.12.2014 (ďalej len Zmluva o preprave) bola podpísaná obidvoma zmluvnými stranami dňa 21.12.2012.**

• **Dodatok č. 1 k Zmluve**

Mesto Humenné **dňa 31.12.2014** svojim rozhodnutím **podľa §10 ods. 5 písm. a) zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave.....“Dopravná licencia vo vnútroštátnej doprave sa udeľuje najviac na desať rokov. Platnosť dopravnej licencie možno na žiadosť jej držiteľa predĺžiť, a to aj opakovane, ak sa nezmenili podmienky, ktoré viedli k jej udeleniu”, predĺžilo platnosť dopravnej licencie č. j.:7085/2012 zo dňa 20.12.2012 s platnosťou do 31.12.2017.**Dodatkom č. 1 zo dňa 31.12.2014 k Zmluve o preprave **bola upravená platnosť zmluvy na dobu určitú od 01.01.2012 do 31.12.2017**. Ostatné ustanovenia Zmluvy o preprave **ostali nezmenené**.

Predmetom Zmluvy o preprave (Čl. 3) je výkon prepravných výkonov súvisiacich s vykonávaním pravidelnej mestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme na šiestich autobusových linkách, s predpokladaným **ročným počtom 168 000 najazdených kilometrov** a predpokladaným **ročným počtom cestujúcich 454 000 osôb** za regulované ceny v súlade s platnou Tarifou a platným cenovým výmerom Mesta Humenné (príloha č. 4 Zmluvy o preprave) počas trvania zmluvy na **dobu určitú t. j. 2 roky + 3 roky opcia**.

**Mesto Humenné** následne Rozhodnutím č. sp.:8501/2017 zo dňa 28.12.2017 **udelilo dopravcovi DZS – M. K. Trans s. r. o., ako príslušný dopravný správny orgán** vykonávajúci verejnú správu v cestnej doprave podľa §40 ods. 2 písm. d) a §51 ods. 1 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, v zmysle §9, §10 a §44 písm. a) zákona o cestnej doprave, Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1071/2009 a podľa zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov, **dopravnú licenciu** na vykonávanie mestskej autobusovej dopravy v meste Humenné na 6 autobusových linkách mestskej autobusovej dopravy podľa cestovného poriadku mestskej autobusovej dopravy **s platnosťou od 01.01.2018 do 31.12.2018**. **Dopravná licencia** bola dopravcovi udelená na základe **Žiadosti**, ktorú predložil dňa 22.12.2017 na začatie konania o jej udelení. Za udelenie dopravnej licencie žiadateľ **uhradil správny poplatok vo výške 180,- €**, bankovým prevodom na účet mesta dňa 27.12.2017 podľa položky č. 79, písm. a), bod 4 sadzovníka správnych poplatkov tvoriaceho prílohu zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov. Priložené boli tieto prílohy:

- ➔ výpis z obchodného registra dopravcu,
- ➔ výpis z registra trestov štatutárneho orgánu dopravcu
- ➔ osvedčenie o odbornej spôsobilosti v oblasti cestnej osobnej dopravy vedúceho dopravy,
- ➔ zmluva o nájme nebytových priestorov pre sídlo a vybavenie technickej základne,

- povolenie na výkon povolania prevádzkovateľa osobnej cestnej dopravy,
- kópie osvedčení o odbornej spôsobilosti vodičov dopravy,
- cestovný poriadok liniek mestskej autobusovej dopravy,
- prepravný poriadok mestskej autobusovej dopravy,
- tarifu, vzor cestovného lístka
- Zmluva o poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave
- **Dodatok č. 2 k Zmluve**

**Dodatok č. 2 k Zmluve o poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave** – Verejná cestná doprava v meste Humenné bol uzatvorený dňa 28.12.2017 **na obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018**. Platnosť pôvodnej zmluvy bola takto predĺžená o dobu trvania 1 roka v zmysle čl. 4 ods. 4 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 z 23. októbra 2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave, ktorý sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 1191/69 a (EHS) č. 1107/70, **ktorým sa predlžuje platnosť pôvodnej zmluvy o 50 % dĺžky trvania pôvodnej zmluvy.**

Objednávateľ – Mesto Humenné na základe Dodatku č. 2 **bol povinný uhradiť dopravcovi predpokladanú úhradu do výšky 130 000,- €** počas trvania platnosti dodatku na základe zálohy mesačne, so splatnosťou faktúry 15 dní od doručenia a to vo výške I. - VI. splátka po 15 000,- € a VII. až XI. splátka po 6 666,- € a XII. splátka 6 670,- €. Skutočná výška ceny výkonov vo verejnom záujme bude preukázaná po skončení každého účtovného roka na základe údajov účtovníctva dopravcu, ktoré dopravca predloží objednávatelovi – Mestu Humenné **do konca februára nasledujúceho roka.**

- **Dodatok č. 3 k Zmluve**

Ďalším krokom **Mesto Humenné** Rozhodnutím č. sp.:2720/2018 zo dňa 20.04.2018 **udelilo dopravcovi DZS – M. K. Trans s. r. o., ako príslušný dopravný správny orgán** vykonávajúci verejnú správu v cestnej doprave podľa §40 ods. 2 písm. d) a §51 ods. 1 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, v zmysle §10 ods. 7 zákona o cestnej doprave a podľa zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov, **zmenu dopravnej licencie na vykonávanie mestskej autobusovej dopravy v meste Humenné na 7 autobusových linkách mestskej autobusovej dopravy podľa cestovného poriadku mestskej autobusovej dopravy s platnosťou od 01.05.2018 do 31.12.2018.**

**Žiadosť o začatie konania na zmenu dopravnej licencie** predložil žiadateľ dňa 19.04.2018, týkajúca sa doplnenia autobusovej linky č. 7 a úpravy cestovných poriadkov. Za zmenu dopravnej licencie žiadateľ **uhradil správny poplatok vo výške 90,- €**, bankovým prevodom na účet mesta dňa 20.04.2018 podľa položky č. 79, písm. b), sadzobníka správnych poplatkov tvoriaceho prílohu zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

**Dodatok č. 3 k zmluve o poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave** – Verejná cestná doprava v meste Humenné **bol uzatvorený dňa 30.04.2018** podľa §21 zákona o cestnej doprave, §261 Obchodného zákonníka a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 z 23. októbra 2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave, ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 1191/69 a č. 1107/70 **na obdobie od 01.05.2018 do 31.12.2018**

Dodatkom č. 3 v Článku 3 **bol tiež zmenený Predmet zmluvy**, ktorým bol výkon prepravných výkonov súvisiacich s vykonávaním pravidelnej mestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme na 7 autobusových linkách, **s predpokladaným ročným počtom 177 962 najazdených km a predpokladaným ročným počtom cestujúcich 455 000 osôb**, za regulované ceny v súlade s platnou tarifou Mesta Humenné v zmysle zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave a v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v platnom znení a vyhlášky 87/1996 Z. z. ktorou sa tento zákon vykonáva a zabezpečenie ďalších povinností podľa §4 a §7 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave počas trvania zmluvy na dobu určitú.

Objednávateľ – Mesto Humenné na základe Dodatku č. 3 **bol povinný uhradiť dopravcovi predpokladanú úhradu do výšky 90 000,- € za služby vo verejnom záujme počas trvania platnosti dodatku**, pokiaľ nedôjde k zmenám vo východných údajoch, na základe zálohy mesačne,

so splatnosťou faktúry 15 dní od doručenia a to vo výške **V. - VI. splátka po 15 000,- € a VII. až XII. splátka po 10 000,- €**. Skutočná výška ceny výkonov vo verejnom záujme bude preukázaná po skončení každého účtovného roka na základe údajov účtovníctva dopravcu, ktoré dopravca predkladá objednávateľovi – Mestu Humenné **do konca februára nasledujúceho roka.**

- **Dodatok č. 4 k Zmluve**

Ďalším Rozhodnutím č. sp.:7032/2018 zo dňa 18.12.2018 **udelilo Mesto Humenné dopravcovi DZS – M. K. Trans s. r. o., ako príslušný dopravný správny orgán** vykonávajúci verejnú správu v cestnej doprave podľa §40 ods. 2 písm. d) a §51 ods. 1 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, v zmysle §9 a §44 písm. a) zákona, Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1071/2009 a podľa zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov, dopravnú licenciu na vykonávanie mestskej autobusovej dopravy v meste Humenné na **7 autobusových linkách mestskej autobusovej dopravy podľa cestovného poriadku mestskej autobusovej dopravy s platnosťou od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

**Návrh o začatie konania na udelenie dopravnej licencie** predložil žiadateľ dňa 13.12.2018, s uvedenými údajmi a priloženými písomnosťami požadovanými podľa §53 zákona. Za udelenie dopravnej licencie žiadateľ **uhradil správny poplatok vo výške 180,- €**, do pokladne mesta dňa 13.12.2018 podľa položky č. 79, písm. a), bod 4 sadzobníka správnych poplatkov tvoriaceho prílohu zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

**Dodatok č. 4 k zmluve o poskytovaní prepravných výkonov** vo verejnom záujme v autobusovej doprave – Verejná cestná doprava v meste Humenné **bol uzatvorený dňa 18.12.2019** podľa §21 zákona o cestnej doprave, §261 Obchodného zákonníka a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 z 23. októbra 2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave, ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 1191/69 a č. 1107/70 **na obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019**

Dodatkom č. 4 v Článku 3 **bol tiež zmenený Predmet zmluvy**, ktorým bol výkon prepravných výkonov súvisiacich s vykonávaním pravidelnej mestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme na 7 autobusových linkách, **s predpokladaným ročným počtom 188 000 najazdených km a predpokladaným ročným počtom cestujúcich 464 000 osôb**, za regulované ceny v súlade s platnou tarifou Mesta Humenné (príloha č. 4) v zmysle zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave a v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v platnom znení a vyhlášky 87/1996 Z. z. ktorou sa tento zákon vykonáva a zabezpečenie ďalších povinností podľa §4 a §7 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave počas trvania zmluvy na dobu určitú.

Objedávateľ – Mesto Humenné na základe Dodatku č. 4 bol povinný uhradiť dopravcovi **predpokladanú úhradu do výšky 150 000,- €** za služby vo verejnom záujme počas trvania platnosti dodatku, pokiaľ nedôjde k zmenám vo východných údajoch, na základe zálohy **mesačne, so splatnosťou faktúry 15 dní od doručenia a to vo 1/12 ročnej sumy**. Skutočná výška ceny výkonov vo verejnom záujme bude preukázaná po skončení každého účtovného roka na základe údajov účtovníctva dopravcu, ktoré dopravca predloží objednávateľovi – Mestu Humenné do konca februára nasledujúceho roka. **Výška úhrady za výkony vo verejnom záujme sa dodatkom č. 4 môže počas trvania zmluvy s prihliadnutím na zmeny ekonomicky oprávnených nákladov, zmeny výšky poskytovaných výkonov a výšky dosiahnutých tržieb primerane upravovať a to vždy písomným dodatkom.**

- **Dodatok č. 5 k Zmluve**

**Dodatok č. 5 k zmluve o poskytovaní prepravných výkonov** vo verejnom záujme v autobusovej doprave – Verejná cestná doprava v meste Humenné **bol uzatvorený dňa 19.08.2019** podľa §21 a §22 zákona o cestnej doprave, §261 Obchodného zákonníka a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 z 23. októbra 2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave, ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 1191/69 a č. 1107/70 **na obdobie od 01.09.2019 do 31.12.2019**

Dodatkom č. 5 v Článku 3 **bol tiež zmenený Predmet zmluvy**, ktorým bol výkon prepravných výkonov súvisiacich s vykonávaním pravidelnej mestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme na 6 autobusových linkách, **s predpokladaným ročným počtom 165 000**

**najazdených km a predpokladaným ročným počtom cestujúcich 400 000 osôb**, za regulované ceny v súlade s platnou tarifou Mesta Humenné (príloha č. 4) v zmysle zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave

Objednávateľ – Mesto Humenné na základe Dodatku č. 5 bol **povinný uhradiť dopravcovi predpokladanú úhradu do výšky 90 000,- €** za služby vo verejnom záujme počas trvania platnosti dodatku, pokiaľ nedôjde k zmenám vo východzích údajoch. **Mesto bude dopravcovi uhrádzať zálohy mesačne, so splatnosťou faktúry 15 dní od doručenia faktúry a to vo výške ¼ z predpokladanej sumy t. j. 22 500 €.** Skutočná výška ceny výkonov vo verejnom záujme bude preukázaná po skončení každého účtovného roka na základe údajov účtovníctva dopravcu, ktoré dopravca predloží objednávateľovi – Mestu Humenné do konca februára nasledujúceho roka. Výška úhrady za výkony vo verejnom záujme sa dodatkom č. 5 môže počas trvania zmluvy s prihladením na zmeny ekonomicky oprávnených nákladov, zmeny výšky poskytovaných výkonov a výšky dosiahnutých tržieb primerane upravovať a to vždy písomným dodatkom. **Výška úhrady za výkony vo verejnom záujme sa dodatkom č. 5 môže počas trvania zmluvy s prihladením na zmeny ekonomicky oprávnených nákladov, zmeny výšky poskytovaných výkonov a výšky dosiahnutých tržieb primerane upravovať a to vždy písomným dodatkom.**

Dodatkom č. 5 k zmluve s účinnosťou od 01.09.2019 bola tiež zrušená linka č. 7 z **dôvodu vysokých prevádzkových nákladov a nízkej efektivity.** V dodatku bolo dohodnuté navýšenie ceny výkonov vo verejnom záujme o **40 000 eur z dôvodu vyšších ekonomicky oprávnených nákladov za predmetný rok.** Na základe zmluvy o poskytovaní prepravných výkonov v platnom znení mesto Humenné v roku 2019 uhradilo dopravcovi **167 500 eur (tab. č. 1).** Zároveň bol v roku 2019 uhradený **zmluvný doplatok + strata za prepravné služby** v mestskej autobusovej doprave za rok 2018 vo výške **85 685 eur (riadok č. 29 + 29a Výkazu – tab. č. 3)**

Mestské zastupiteľstvo v Humennom uznesením **č. 424/2014 z 23.06.2014** k Zvýhodnenému cestovnému mestskej autobusovej doprave pre vybrané skupiny obyvateľov mesta **(tab. č. 2)** schválilo bezplatné cestovné v mestskej autobusovej doprave od 01.08.2014 pre:

- žiakov I. stupňa základných škôl s trvalým pobytom na území mesta Humenné (1. – 9. ročník),
- občanov mesta vo veku od 65 rokov vyššie a držiteľov preukazu ZŤP a ZŤP-S,
- držiteľov senior karty.

#### **Dodatky č. 6, 7 a 8 boli uzatvorené už s platnosťou pre rok 2020.**

Doprovca tiež ku kontrole **predložil Rozhodnutie Krajského úradu pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie Košice číslo spisu 1/2012/02257 zo dňa 12.07.2012**, ako príslušného dopravného správneho orgánu podľa §6 ods. 1 zákona č. 534/2003 Z. z. o organizácii štátnej správy na úseku cestnej doprave a pozemných komunikácií v znení neskorších predpisov, §40 ods. 2 písm. b), §42 písm. a) a §51 ods. 2 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave, podľa Čl. 10 a Čl. 11 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 1071/2009 a podľa ustanovení §5 ods. 1 zákona č. 56/2012 o cestnej doprave, v súlade s §46 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok v znení neskorších predpisov **o udelení povolenia na výkon povolania prevádzkovateľa osobnej cestnej doprave s počtom vozidiel 4 pre dopravcu DZS – M. K. Trans, s. r. o, doba platnosti od 12.07.2012 do 12.07.2022.** Následne bolo **Okresným úradom v Košiciach** číslo: OU-KE-OCDPK-2018/050003, **odborom cestnej doprave a pozemných komunikácií zo dňa 26.11.2018**, ako príslušný dopravný správny orgán podľa §40 ods. 2 písm. b), §42 písm. a) a §51 ods. 2 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave, podľa Čl. 10 a Čl. 11 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 1071/2009 a podľa ustanovení §5 ods. 1 zákona č. 56/2012 o cestnej doprave, v súlade s §46 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok v znení neskorších predpisov **zmenené predchádzajúce Rozhodnutie Krajského úradu č. 1/2012/02257 zo dňa 12.07.2012 na počet vozidiel 10 s dobou povolenia do 12.07.2022.** Toto Rozhodnutie tvorí neoddeliteľnú súčasť predchádzajúceho rozhodnutia. Ku kontrole bol tiež predložený originál **Výpisu z obchodného registra s predmetom podnikania, na ktoré boli vydané platné rozhodnutia štátnych orgánov a**

**orgánov samosprávy** – vykonávanie mestskej autobusovej dopravy v Humennom, na autobusových linkách so zástavkami podľa schváleného cestovného poriadku mestskej autobusovej dopravy

#### Kontrolovaná oblasť

Dopravca - spoločnosť DZS - M. K. Trans s. r. o., Michalovce je v zmysle Čl. 7 ods. 3 Zmluvy o preprave **povinný preukazovať Mestu straty**, ktoré vznikli pri plnení služieb vo verejnom záujme formou „Výkazu“ do 25 dňa po ukončení príslušného štvrt'roka.

Povinnosť **preukazovania predpokladanej straty** stanovuje aj Vyhľadka č. 151/2003 Z. z. Ministerstva dopravy, pošt a telekomunikácii Slovenskej republiky o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave s účinnosťou od 15.05.2003 - §2 ods. 1 písm b)...*“predpokladaná strana sa preukazuje štvrt'ročným súhrnným výkazom o výkonoch, nákladoch a tržbách v pravidelnej autobusovej doprave“*. Z tohto dôvodu je prepravca **povinný viesť osobitné účtovníctvo na evidovanie nákladov a výnosov** v mestskej autobusovej doprave. Kontrolnou skupinou bolo zistené, že **prepravca vedie svoje účtovníctvo analyticky v členení podľa nákladov a výnosov pre stredisko 02 – Humenné**.

#### Kontrolné zistenie:

Povinnosť dopravcu preukazovať Mestu straty formou Výkazu po ukončení príslušného štvrt'roka v roku 2019 **bola sčasti splnená**. Ku kontrole boli predložené výkazy za 1., 3. a 4. štvrt'rok 2019. **Výkaz za 2. štvrt'rok 2019 nebol predložený**.

Dopravca je ďalej v zmysle Čl. 7 ods. 4 Zmluvy o preprave povinný pri preukazovaní nákladov vychádzať zo skutočných cien a tržieb. **Hodnota primeraného zisku bola zmluvne dohodnutá vo výške 3,5 % z uznaných ekonomicky oprávnených nákladov mestskej autobusovej dopravy**.

#### Kontrolné zistenie:

Zmluva **neobsahuje úpravu stanovenia ekonomicky oprávnených nákladov**, ktoré si mohol poskytovateľ uplatňovať ako ekonomicky oprávnené náklady vynaložené pri výkone vo verejnom záujme a naopak tie, ktoré nie je možné uznať ako ekonomicky oprávnené. Čiastočne ich definuje len zákon o cenách ako **mzdové a ostatné osobné náklady, technologicky nevyhnutné priame a nepriame náklady či náklady obehu**. Zmluva taktiež nedefinuje **spôsob stanovenia výšky inštitútu primeraného zisku**, ktorý môže byť použitý ako **zdroj reprodukcie vozového parku poskytovateľa prepravných služieb**.

Základná požiadavka na stanovenie primeraného zisku **vychádza z Nariadenia (ES) č. 1370/2007, podľa ktorého primeraným ziskom treba rozumieť zvyčajnú mieru návratnosti kapitálu v odvetví v danom členskom štáte**, ktorá zohľadňuje riziko alebo neprítomnosť rizika pre poskytovateľa služieb vo verejnom záujme z dôvodu zásahu orgánu verejnej moci. Riziká možno rozdeliť medzi nákladové a výnosové. **Medzi nákladové riziká** môžeme zaradiť *zmenu ceny vstupných energií a pohonných hmôt, zmeny minimálnej mzdy, mzdových odvod, údržba a poruchovosť vozového parku, životnosť dlhodobého majetku*. **Medzi výnosové riziká** môžeme zaradiť *pokles tržieb z dôvodu poklesu dopytu, či zmena v štruktúre cestujúcich*. V podmienkach Slovenskej republiky sa uzatvárajú zmluvy o službách vo verejnom záujme podľa zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave, podľa ktorého sa výška primeraného zisku a metodika jeho stanovenia **ponechávajú na zmluvné strany – objednávateľa dopravnej obslužnosti a prevádzkovateľa**. Vo vybraných zmluvách uzatvorených v SR do roku 2011 je podľa prehľadu kontrolnej skupiny primeraný zisk stanovený v rozmedzí od 3,5 % do 5,0 % z ekonomicky oprávnených nákladov.

Dopravca je taktiež v zmysle Čl. 7 Zmluvy o preprave povinný vykonávať pravidelnú autobusovú dopravu **podľa zoznamu liniek a rozsahu kilometrov uvedených v prílohe zmluvy a jej dodatkov**. Dopravné služby je povinný vykonávať **pravidelne, plynule, kvalitne s dostatočnou kapacitou podľa platného prepravného a cestovného poriadku**.

Na základe Zmluvy o preprave Čl. 6 ods. 4, dodatku č. 5 a dodatku č. 6 boli v roku 2019 dopravcovi uhrádzané zálohy ako **náhrada predpokladanej straty** na základe vystavených faktúr. Tieto faktúry uhrádza mesto mesačne, so splatnosťou faktúry do 15 dní a to vo výške 1/12 ročnej sumy. Skutočná cena výkonov vo verejnom záujme je každým rokom preukazovaná po skončení

účetného roka na základe údajov účtovníctva dopravcu, ktoré je **doprovca povinný predkladať objednávateľovi najneskôr do konca februára nasledujúceho roka**. Mesačné zálohy v roku 2019 boli uhrádzané na základe týchto faktúr, ktoré boli predložené ku kontrole:

Tab. č. 1

faktúra č./ mesiac	úhrada	v sume v €
19VF190003/január	16.01.2019	12 500
19VF190025/február	14.02.2019	12 500
19VF190076/marec	11.03.2019	12 500
19VF190127/apríl	08.04.2019	12 500
19VF190199/máj	07.05.2019	12 500
19VF190265/jún	04.06.2019	12 500
19VF190328/júl	17.07.2019	12 500
19VF190454/august	06.09.2019	12 500
19VF190486/september	10.09.2019	22 500
19VF190575/október	14.10.2019	22 500
19VF190650/november	21.11.2019	22 500
19VF190715/december	16.01.2020	22 500
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>190 000</b>

Uznesením MsZ č. 424/2014 zo dňa 23.06.2014 bolo schválené **zvýhodnené cestovné mestskej autobusovej dopravy** (bezplatné cestovné resp. nulové lístky), za ktoré prepravca **mesačne vystavoval faktúry**, ako náhradu za cestovné pre vybrané skupiny obyvateľstva (žiaci 1.stupňa ZŠ, občania vo veku nad 65 rokov a držiteľia ZŤP, držiteľia senior karty). Podľa frekvenčného výkazu odpočtov elektronických odbavovacích systémov za rok 2019, boli tieto ceny pre vybrané pre vybrané skupiny obyvateľstva **faktúrované nasledovne:**

Tab č. 2

faktúra č./ mesiac	zo dňa	v sume v €
19VF0073/január 2019	15.02.2019	1 665,50
19VF0123/február 2019	15.03.2019	1 439,00
19VF0193/marec 2019	15.04.2019	1 762,70
19VF0261/apríl 2019	15.05.2019	1 590,40
19VF0324/máj 2019	14.06.2019	1 679,10
19VF0400/jún 2019	12.07.2019	1 406,20
19VF0483/júl 2019	15.08.2019	1 093,40
19VF0564/august 2019	13.09.2019	966,50
19VF0643/september 2019	15.10.2019	1 553,40
19VF0704/október 2019	15.11.2019	1 629,80
19VF0768/ november 2019	13.12.2019	1 525,10
19VF0827/december 2019	31.12.2019	1 355,60
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>17 666,70</b>

Mesto na základe Čl. 9 ods. 3 Zmluvy o preprave a na **základe dopravcom preukázanej ceny za výkony vo verejnom záujme** vykoná jej zúčtovanie a odsúhlasenie. **Finančné vysporiadanie prípadného rozdielu za príslušný účtovný rok uskutočnia zmluvné strany najneskôr do 15. mája nasledujúceho roka.** V zmysle Čl. 10 ods. 1 Zmluvy o preprave budú kontrolu plnenia dopravných výkonov a kontrolu čerpania a použitia finančných prostriedkov

poskytnutých z rozpočtu mesta vykonávať poverení zamestnanci „Mesta“.

**Kontrolné zistenie:**

Oprávnená osoba – kontrolná skupina **konštatuje**, že žiadna kontrola zo strany „Mesta“ **nebola vecne príslušným odborom podľa predložených materiálov vykonaná**. Mesto v dostatočnej miere neuplatnilo kontrolné mechanizmy vyplývajúce zo Zmluvy počas jej trvania. V nasledujúcej tabuľke uvádzame **prehľad jednotlivých položiek (náklady a výnosy) podľa Výkazu výkonov, nákladov a tržieb za roky 2013 až 2019 s krátkym popisom**, ako konečné zúčtovanie výnosov a strát a zúčtovanie použitých finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta vo verejnom záujme, ktoré je **dopravca povinný v zmysle Čl. 6 ods. 6 predložiť vždy do konca februára nasledujúceho roka**.

Tab. č. 3

Položka Náklady/Výnosy	Riadok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Pohonné látky - nafta	10	64 933,64	62 631,68	61 511,97	61 839,29	62 062,29	84 718,27	77 757,23	
oleje	10a	1 524,03	1 349,59	2 396,78	2 316,60	2 078,96	3 559,95	2 111,56	
Náklady na pneumatiky	11	9 765,09	6 853,30	3 410,36	3 126,74	2 356,89	3 275,98	1 948,86	
Ostatný priamy materiál	12	4 988,46	3 917,25	3 850,33	4 705,68	3 509,11	2 035,66	1 551,96	
Priame mzdy	13	32 196,95	46 508,33	52 635,03	61 937,71	72 872,98	78 139,65	93 931,87	
Dopravné prostriedky	odpisy	14	24 060,00	14 699,14	14 783,00	14 784,00	20 040,71	10 501,00	9 798,00
	prenájom	15	-	-	-	-	-	-	-
	opravy a údržba	16	28 981,49	14 890,59	18 200,95	16 387,24	15 358,76	18 823,54	15 082,29
Ostatné priame náklady	cestovné	17	-	-	-	-	-	-	-
	odvody z miezd	18	12 142,41	18 064,82	20 195,26	22 321,90	25 547,11	26 916,32	32 409,99
	iné	19	20 581,32	22 252,56	27 290,66	20 453,78	20 035,85	23 270,85	32 659,76
Réžia	prevádzková	20	21 351,15	28 591,11	33 382,72	29 509,17	28 227,54	36 448,44	25 529,30
	správa	21	1 146,71	2 218,69	492,70	2 695,67	263,69	266,68	5 910,67
<b>Ekonomicky oprávnený náklad (r. 10 až 21)</b>	<b>22</b>	<b>221 671,25</b>	<b>221 977,06</b>	<b>238 149,76</b>	<b>240 077,78</b>	<b>252353,89</b>	<b>287 955,94</b>	<b>298692,49</b>	
Primeraný zisk 3,5 % z nákladov	23	7 758,49	7 769,20	8 335,24	8 402,72	8 832,39	10 078,46	10 454,24	
<b>Ekonomická cena (r. 22+23)</b>	<b>24</b>	<b>229 429,74</b>	<b>229 746,26</b>	<b>246 485,00</b>	<b>248 480,50</b>	<b>261 186,28</b>	<b>298 034,40</b>	<b>309 146,73</b>	
Výnosy	25	87 732,07	84 578,99	87 274,70	88 162,78	73 950,79	60 713,86	51 170,86	
z toho: - tržby z regulovaného cestovného	25a	87 011,71	81 380,26	73 054,13	87 216,96	73 054,13	60 163,86	50 897,51	
- ostatné výnosy	25b	720,36	3 198,73	896,66	945,82	896,66	550,00	273,35	
<b>Náhrada predpokladanej straty</b>	<b>26</b>	<b>129 996,00</b>	<b>129 996,00</b>	<b>129 996,00</b>	<b>129 996,00</b>	<b>129 996,00</b>	<b>150 000,00</b>	<b>190 000,00</b>	
<b>Cena výkonu vr. dotácii (r.25+26)</b>	<b>27</b>	<b>217 728,07</b>	<b>214 574,99</b>	<b>203 946,79</b>	<b>218 158,78</b>	<b>203 946,79</b>	<b>210 713,86</b>	<b>241 170,86</b>	
<b>+ ZISK/- STRATA (r. 27-24)</b>	<b>28</b>	<b>-11 701,67</b>	<b>-15 171,27</b>	<b>-57 239,49</b>	<b>-30 321,72</b>	<b>-57 239,49</b>	<b>-87 320,54</b>	<b>-67 975,87</b>	
Zmluvný dopl.	29	7 988,29	10 621,01	7 925,30	7 037,22	21 249,21	34 486,14	44 029,14	
Doúčtovanie straty	29a	3 712,71	4 550,26	49 314,19	23 284,50	35 990,28	52 834,40	23 946,73	
<b>Počet ubehnutých km</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>168 181,60</b>	<b>-</b>	<b>163 343,10</b>	<b>163 343,10</b>	<b>176 084,00</b>	<b>181 966,00</b>	
<b>Prepravené osoby</b>	<b>31</b>	<b>-</b>	<b>422 760,00</b>	<b>376 656,00</b>	<b>401 785,00</b>	<b>376 656,00</b>	<b>329 760,00</b>	<b>286 848,00</b>	

V horeuvedenej tabuľke môžeme sledovať **každoročný nárast ekonomicky oprávnených nákladov** prepravcu (riadok č. 22) a teda nákladov, ktoré si je prepravca v zmysle zákona o cenách **oprávnený zahrnúť medzi svoje náklady**. Každoročný nárast týchto nákladov je z pohľadu účtovníctva spôsobený najmä rastom priamych miezd a teda aj zamestnancov – (riadok č. 13) **od roku 2013 vo výške 32 196,95 € až po rok 2019 vo výške 93 931,87 €**. Nárast priamych miezd však súvisí predovšetkým s **rastom minimálnej mzdy** a väčšími zákonnými odvodmi do zdravotnej a sociálnej poisťovne (riadok č. 18).

**Nárast nákladov na pohonné hmoty a motorové oleje** (riadky č. 10 – 10a) , ako aj priamych miezd môžeme sledovať v roku 2018 (riadok č. 13), ktorý bol zapríčinený okrem iného aj **rozšírením počtu liniek z predchádzajúcich 6 na vtedajších 7 liniek** v zmysle Zmluvy o preprave - **Dodatku č. 3** a teda vyšší počet autobusov, vyšší počet najazdených km, ako aj vyššie náklady na mzdy. S návratom k 6-tim linkám v priebehu roka 2019 v zmysle **Dodatku č. 5** platného od 01.09.2019 sledujeme **mierny pokles spotreby pohonných hmôt**.

Výnosy (riadok č. 25 výkazu) tvoria predovšetkým tržby **regulovaného cestovného**, v ktorom sú zahrnuté tržby za žiacke lístky, občianske lístky, batožinu a zvýhodnené cestovné na základe **Uznesenia MsZ č. 424/2014 zo dňa 23.06.2014**, ktorým bolo schválené cestovanie **mestskou autobusovou dopravou** (bezplatné cestovné resp. nulové lístky), za ktoré prepravca **mesačne vystavuje faktúry**, ako náhradu za cestovné pre vybrané skupiny obyvateľstva (žiaci 1. a 2. stupňa ZŠ, občania vo veku nad 65 rokov a držiteľia ZŤP, držiteľia senior karty). – vid' nasledujúca tabuľka. Ďalšiu časť výnosov tvoria tzv. ostatné výnosy.

Tab. č. 4

**Tržby za prepravu (riadok č. 25 výkazu) podľa jednotlivých kategórií cestovných lístkov za roky 2013-2019 v €**

	Riadok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Žiacke lístky	1	2 395,00	1 789,13	927,00	1 046,31	661,61	141,34	405,72
Občianske lístky (základná tarifa)	2	84 334,68	81 681,13	66 546,61	66 872,94	59 687,34	47 381,59	35 777,47
Zvýhodnené cestovné	3	-	-	18 761,41	19 062,01	12 510,43	12 580,67	14 714,32
Batožina, iné	4	282,08	1 108,73	1 039,00	1 181,52	1 091,41	610,00	273,35
<b>Celkom</b>		<b>87 011,71</b>	<b>84 578,99</b>	<b>87 274,70</b>	<b>88 162,78</b>	<b>73 950,79</b>	<b>60 713,86</b>	<b>51 170,86</b>

Nástupom zvýhodneného cestovného (riadok č. 3) **od roku 2015, môžeme sledovať súvisiaci pokles tržieb občianskeho a žiackeho cestovného (riadky č. 1 a č. 2), ktoré sú však premietnuté práve vo zvýhodnenom cestovnom, za ktoré prepravca mesačne vystavuje faktúry podľa odpisov z frekvenčných výkazov a mesto mu tieto výkony na základe schváleného Uznesenia prepláca**. Pokles tržieb v roku 2017 a 2018 bol zapríčinený, okrem iného aj nenaplneným počtom ubehnutých km podľa zmluvy (riadok č. 30 Výkazu), ako aj poklesom cestujúcich podľa predložených Výkazov (riadok č. 31 Výkazu) najmä za roky 2017 – 2018.

**Ekonomickú cenu (riadok č. 24 výkazu)** tvoria vyššie uvedené ekonomicky oprávnené náklady + primeraný zisk 3,5 % z týchto nákladov dohodnutých v Zmluve o preprave Čl. 6 ods. 3. Táto cena kopíruje výšku nárastu ekonomicky oprávnených nákladov

**Náhradu predpokladanej straty (riadok č. 26 výkazu)** tvoria prepravcom vystavované faktúry vo výške 1/12 ročnej sumy za služby vo verejnom záujme v zmysle príslušných platných prepisov, ktoré boli **dohodnuté v Čl. 6 Zmluvy o preprave** a jej následných dodatkov, ktoré je objednávateľ povinný uhrádzať do 15 dní od doručenia faktúry.

**Cena výkonu vrátane Dotácií (riadok č. 27 výkazu)** predstavuje súčet všetkých výnosov a náhrady predpokladanej straty. **Následný zisk, resp. strata (riadok č. 28 výkazu)** je vypočítaná ako

rozdiel medzi cenou výkonu a ekonomickou cenou (riadok č. 27 – riadok č. 24). Vo výkaze riadok č. 28 môžeme sledovať **každoročný nárast straty**, ktorý je zapríčinený nárastom ekonomickej ceny pozostávajúce z rastúcich nákladov (pohonné hmoty, mzdy) a primeraného zisku t. j. 3,5 % z ekonomicky oprávnených nákladov (viď uvedené vyššie). **Nižšiu stratu v roku 2019 spôsobili okrem iného aj vyššie dohodnuté náhrady v mesačných splátkach za služby vo verejnom záujme (riadok č. 26 výkazu) zo 150 000 € v roku 2018 na 190 000 € v roku 2019.**

Tab.č .5

Rok		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
-strata/ +zisk	r. č. 28	-11 701,67	-15 171,27	-57 239,49	-30 321,72	-57 239,49	-87 320,54	-67 975,87

**Objednané výnosy** podľa Zmluvy o preprave predstavujú výšku 95 200 € (476 000 €/5 rokov) 2 roky + 3 roky opcia podľa zmluvy. Rozdiel medzi týmito objednanými výnosmi a skutočnými výnosmi (riadok č. 25 výkazu) predstavuje **zmluvný doplatok (riadok č. 29)**, ktorý je dopravcovi zmluvne vyplácaný, na základe predloženej faktúry. **Zmluvný doplatok (riadok č. 29)** je dohodnutý v Zmluve o preprave Čl. 9.ods. 3.."*Mesto na základe dopravcom preukázanej ceny za výkony vo verejnom záujme vykoná jej zúčtovanie a odsúhlasenie.*

Tab. č. 6

Rok		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Zmluvný doplatok	r. č. 29	7 988,29	10 621,01	7 925,30	7 037,22	21 249,21	32850,24	44 029,14

#### **Kontrolné zistenia:**

Dopracovi boli tieto zmluvné doplatky uhradené podľa vystavených platobných poukazov len v rokoch 2014, 2015,2017 a 2018. **Za rok 2019 zatiaľ tento doplatok nebol vysporiadaný.** Kontrolnej skupine **nie sú známe skutočnosti**, pre ktoré nebol tento doplatok za roky 2013 a 2016 uhradený, čím mohlo dôjsť k **porušeniu zmluvných podmienok**. Takže **neboli ku kontrole predložené faktúry dopravcu** za roky 2013 a 2016, ktorými žiada tento doplatok uhradiť.

Kontrolná skupina – oprávnená osoba **zistila**, že prepravca **nezahrnul v roku 2018 do výnosov príjmy za reklamu** resp. reklamné banery, ktoré mal umiestnené na autobusoch mestskej hromadnej dopravy v roku 2018. Prepravca k týmto reklamám nepredložil žiadne zmluvy, resp. dohody na základe, ktorých stanovil konečnú sumu. **Na základe týchto zistení bol v roku 2018 tento doplatok krátený zo sumy 34 486,14 € na sumu 32 850,24 €.**

Tab. č. 7

Rok		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Doúčtovanie straty	r. č. 29a	3 712,71	4 550,26	49 314,19	23 284,50	35 990,28	52 834,40	23 946,73

#### **Kontrolné zistenie:**

**Doúčtovanie straty (riadok č. 29a Výkazu)** vychádza zo zmluvne dohodnutých podmienok v Čl. 9.ods. 3....."*Finančné vysporiadanie prípadného rozdielu za príslušný účtovný rok uskutočnia zmluvné strany najneskôr do 15. mája nasledujúceho roka*". **Predstavuje vyrovnanie rozdielu medzi vzniknutou stratou (riadok č. 28 Výkazu) a úhradou zmluvného doplatku (riadok č. 29 Výkazu)**, ktorý by mal byť zo strany dopravcu fakturovaný a finančne vysporiadaný v uvedenom termíne.

**Doúčtovanie straty na základe predloženej faktúry bolo uhradené len za rok 2018 v sume 52 834,40 faktúrou int. č. 190633 zo dňa 10.10.2019 od dopravcu DZS – M. K. Trans, s. r. o., dátum úhrady 04.12.2019.** Doúčtovanie straty za rok 2019 zatiaľ nebolo vysporiadané.

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolná skupina **upozorňuje**, že jej **nie sú známe okolnosti prečo a na základe čoho** si dopravca nenáročoval doúčtovanie straty **za roky 2013-2017** a prečo tieto vzniknuté straty neboli zo

strany mesta uhrádzané v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. **Ku kontrole tieto faktúry od dopravcu za roky 2013-2017 neboli predložené.**

- *Kontrola nákladových položiek (oprávnenosť ekonomických nákladov)*

#### Náklady – účtovná trieda 5

Doprovca predložil ku kontrole vypracovanú vnútornú **Smernicu pre systém vedenia účtovníctva o obeh účtovných dokladov. Uvedená Smernica v Čl. IV. opisuje formu, organizáciu a zameranie vnútropodnikového účtovníctva.** Vnútropodnikové účtovníctvo sa organizuje v rámci **analytickej evidencie v zmysle Zmluvy o preprave,** pričom sú využité vnútropodnikové náklady a vnútropodnikové výnosy. Účty vnútropodnikového účtovníctva si účtovná jednotka – kontrolovaný subjekt vedie v **účtovnom rozvrhu.** MHD Humenné účtuje kontrolovaný subjekt na stredisku 02- autobusová doprava Humenné.

**Výkony strediska** sa vypočítavajú na základe počtu odpracovaných hodín a sadzby za odpracovanú hodinu, ktorá **je stanovená na základe kalkulácie vypočítanej z mzdových nákladov, nákladov na poistné, odpisy dlhodobého majetku a nákladov na výrobnú réžiu a správnu réžiu.** Náklady na spotrebovaný materiál sú účtované priamo na ťarchu strediska, ktorému sú služby poskytované, pri samotných objednávkach náhradných dielov pre strediská autobusová doprava Humenné, Michalovce a Stará Ľubovňa sa náklady na spotrebovaný materiál zúčtovávajú nasledovne:

- stredisko Michalovce 03 - 61%,
- stredisko Humenné 02 - 29%,
- stredisko Stará Ľubovňa 06 – 10%.

Ku kontrole **nákladových položiek** bolo kontrolnej skupine od dopravcu predložené účtovníctvo spoločnosti DZS – M. K. TRANS, s. r. o. podľa vyžiadania v členení podľa jednotlivých položiek, **výsledovka účtov analyticky** a vybrané účtovné doklady podľa náhodného výberu.

**Účet 50x – Spotrebované nákupy.....náklady pre mesto Humenné vo výške 100 244,47 €**

Tab. č. 8

Číslo účtu	Názov účtu	Obrat podľa účtovníctva dopravcu	Uznané podľa kontroly
501	Spotreba materiálu – ostatný priamy materiál	98 957,30	98 957,30
502	Spotreba energie	1 021,08	1 021,08
503	Spotreba ostatných neskkladovateľných dodávok	6,09	6,09
504	Predaný tovar	260,00	260,00
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>100 244,47</b>	<b>100 244,47</b>

#### **Kontrola položky – Spotreba materiálu (vybrané účty)**

**Účet 501 000 – Spotreba materiálu – ostatný priamy materiál.....1 074,52 €**

Položku tvorí 32 účtovných dokladov za nákup napr. valcov, hadíc, farieb, prevádzkových kvapalín v celkovej sume 1 074,52 € analyticky zaúčtované na stredisku 02 – autobusová doprava Humenné, podľa percentuálneho pomeru v zmysle platnej Smernice dopravcu. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účet 501 200 – Náklady na priamy materiál – náhradné diely.....14 413,06 €**

Spotreba náhradných dielov tvorí nákladovú položku vo výške 14 413,06 €. Podľa účtovníctva bolo v roku 2019 vystavených **80 faktúr** od rôznych dodávateľov týkajúcich sa nákupu náhradných dielov - napr. brzdové platničky, ložiská, držiaky, hadice, tesnenia, sviečky, filtre a iné, ktoré boli analyticky zaúčtované na stredisku 02 – autobusová doprava Humenné, podľa percentuálneho pomeru v zmysle platnej Smernice dopravcu. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účet 501 212 – Spotreba pneumatiky.....1 949,86 €**

Spotreba pneumatík tvorí nákladovú položku vo výške 1 949,86 €. Ku kontrole bolo predložených 9 faktúr za nákup pneumatík vrátane dodacích listov. Suma predložených faktúr súhlasí s údajom uvedeným v účtovníctve.

**Kontrolné zistenie:**

**Kontrolná skupina odporúča dopravcovi pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke uvádzať ako prílohu faktúry, pre ktoré vozidlo resp. jeho ŠPZ bola pneumatika zakúpená a dôvod výmeny – opotrebenie, defekt, výmena zima/leto, z dôvodu preukázania ekonomicky oprávnených nákladov pre MHD Humenné, uvedených vo Výkaze spotreby. Kontrolná skupina nevie z jednotlivých faktúr priradiť nakupované pneumatiky k ŠPZ vozidla jazdiaceho na linkách MHD Humenné v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §8 ods. 1... “Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov”.**

**Účet 501 210 – Nákup olejov, mazív, zmesí.....2 111,56 €**

Položku tvorí 32 účtovných dokladov na nákup olejov a olejových zmesí od spoločností ADAM OIL, spol. s r. o., NOVATO SK, spol. s r. o. a Inter Cars Slovenská republika, s. r. o., ktoré boli analyticky zaúčtované na stredisku 02 – autobusová doprava Humenné, podľa percentuálneho pomeru v zmysle platnej Smernice dopravcu. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účet 501 310 – PHM – benzín-nafta.....77 757,23 €**

Ku kontrole bolo predložených 24 faktúr od spoločnosti SHELL, s. r. o. k čerpaniu pohonných hmôt. **Prílohu všetkých faktúr**, tvorí prehľad uskutočnených kartových transakcií vodičmi MHD za príslušné obdobie s dátumom a miestom tankovania, výdajnou stanicou, kódom stanice, ŠPZ vozidla, kódom vodiča, množstvom natankovaných pohonných hmôt, číslom dokladu a ceny za odobraté množstvo. Porovnaním ŠPZ vozidla s vozovým parkom MHD Humenné, **kontrolná skupina konštatuje, že odobraté množstvo PHM bolo natankované len do vozidiel používaných na území mesta Humenné.**

V nasledujúcej tabuľke uvádzame podrobný prehľad čerpania a priemernej spotreby PHM za rok 2019 podľa vyžiadaných dokladov.

Tab. č. 9

Mesiac/rok	Odjazdený počet km za mesiac	Odobraté množstvo PHM v €	Odobraté množstvo PHM v l	Priemerná spotreba PHM za mesiac	Priemerná cena PHM v mesiaci
01/2019	16 495,78	8 073,60	8 159,46	49,50	0,99
02/2019	14 984,98	7 109,64	6 950,25	46,40	1,02
03/2019	16 061,78	7 068,71	6 813,60	42,40	1,04

04/2019	15 590,78	6 412,90	6 142,12	39,40	1,04
05/2019	16 398,98	6 656,82	6 270,48	38,20	1,06
06/2019	16 288,98	5 609,81	5 561,01	34,20	1,00
07/2019	13 925,18	5 010,77	4 907,69	35,20	1,02
08/2019	14 371,58	4 942,35	4 916,23	34,20	1,00
09/2019	14 278,38	5 983,95	5 859,68	41,00	1,02
10/2019	15 783,48	8 218,00	7 931,09	50,20	1,04
11/2019	14 710,28	6 481,76	6 274,55	42,70	1,03
12/2019	13 076,28	6 188,92	5 978,21	45,70	1,04
<b>Spolu</b>	<b>181 966,46*</b>	<b>77 757,23</b>	<b>75 764,32</b>	<b>41,60</b>	<b>1,03</b>

\*Počet km za rok 2019.....181 966,46

Prístavné km.....5 882,00

Počet km MHD za rok 2019.....174 084,46

Počet km podľa Výkazu.....174 084,00

**Účet 502 000 – Spotreba energie.....1 021,08 €**

Účtovnú položku tvoria 3 dodávateľské faktúry od spoločnosti BergHOFF Slovakia, s. r. o., ktoré si prepravca uplatnil vo vyúčtovaní nákladov za rok 2019 vo Výkaze výkonov pre stredisko 02 – Humenné za spotrebu vody, tepla, energie a plynu v priestoroch, ktoré súvisia s nájomnou zmluvou, ktoré má prepravca v prenájme. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účet 504 000 – Predaný tovar.....260,00 €**

Účtovnú položku tvorí faktúra od spoločnosti TransData, s. r. o. za nákup čipových kariet v sume 260,00 €. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účet 51x – Služby.....náklady pre mesto Humenné vo výške 30 258,86 €**

Tab. č. 8

Číslo účtu	Názov účtu	Obrat podľa účtovníctva dopravcu	Uznané podľa kontroly
511	Opravy a udržiavanie DHM	669,23	669,23
518	Ostatné služby	29 589,63	29 589,63
V tom:	prenájom	22 088,04	22 088,04
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>30 258,86</b>	<b>30 258,06</b>

**Kontrola položky – Služby (vybrané účty)**

**Účet 511 000 – Opravy a udržiavanie.....260,00 €**

Ku kontrole bolo predložených 9 výdavkových pokladničných dokladov, ako úhrada za služby v hotovosti cez registračnú pokladňu od dodávateľov Michal Škumanič, TIR CENTRUM SK, s. r. o., Ján Peja – AGRI M.I.X. Ide prevažne o servisné práce napr. oprava chladiča, brzdový valec atď vykonané a zaúčtované na stredisku 02 – MHD Humenné.

**Kontrolné zistenie:**

**Kontrolná skupina odporúča dopravcovi pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke taktiež uvádzať ako prílohu faktúry resp. pokladničného dokladu, na ktorých**

vozidlách, ŠPZ vozidla boli servisné práce vykonané, z dôvodu preukázania ekonomicky oprávnených nákladov pre MHD Humenné, uvedených vo Výkaze spotreby. Kontrolná skupina **nevie z jednotlivých účtovných dokladov priradiť vykonané servisné práce k ŠPZ vozidla jazdiaceho na linkách MHD Humenné v roku 2019 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §8 ods. 1...“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov”.**

**Účet 518 004 – Správna réžia.....2 679,60 €**

Správnu réžiu v tejto položke tvoria **faktúry za vedenie a spracovanie účtovníctva vykonávané externým dodávateľom** na základe zmluvného vzťahu s Ing. Ľuboslavou Hamarovou. Prepravca si do nákladov za rok 2019 uplatnil sumu 2 679,60 €, celkovo 12 faktúr. Ku kontrole nebola predložená zmluva s Ing. Hamarovou. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účet 518 009 – Ostatné služby – GPS KEETEC SAT.....942,51 €**

**Účet 5188009** tvoria **faktúry za základný GPS monitoring** pre vozidlá autobusovej dopravy, ktorý je určený na sledovanie pohybu vozidla na mape, zistenie histórie jász a knihu jász pre zjednodušenie administratívy súvisiacej s vozovým parkom od dodávateľa TSS Group, a. s. Prepravca si do nákladov za rok 2019 uplatnil sumu 942,51 €, celkovo 14 faktúr. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účet 518 010 – Ostatné služby – Iné priame náklady.....2 896,69 €**

**Účet 518010** tvoria faktúry do dodávateľov WebHouse, s. r. o., za vedenie doméjy www a antivírusovú ochranu v zmysle zmluvných podmienok, ako aj oprava a výmena elektronických strojčekov v autobusoch MHD a služby za riadenie a podporu dopravných činností v procese hromadnej dopravy vrátane helpdesk-u. Prepravca si do nákladov za rok 2019 uplatnil sumu 2 896,69 €, celkovo 14 faktúr. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účty 518 110, 518 500 – Poštové a telekomunikačné služby.....716,93 €**

Tieto účty predstavujú telekomunikačné a poštové služby, služby za používanie mobilných a služobných telefónov a internetové zabezpečenie. Prepravca si do nákladov za rok 2019 uplatnil sumu 716,93 €, celkovo 13 pokladničných dokladov, ako úhrada v hotovosti od spoločnosti Slovenská pošta, a. s. a 24 faktúr od spoločností Orange Slovakia, a. s. a Minet Slovakia s. r. o.. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**  
**Účet 518 620 – Služby – prenájom priestorov - Humenné.....22 088,04 €**

Ku kontrole bola predložená Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená medzi dopravcom a spoločnosťou Berghoff SLOVAKIA, s. r. o. (podľa výpisu z OR odo dňa 23.07.2019 NOIS s. r. o.) zo dňa 30.12.2012. Predmet zmluvy predstavujú nebytové priestory na prízemí nehnuteľnosti: kancelária o výmere 14,19 m<sup>2</sup>, garáž č.1 o výmere 108 m<sup>2</sup>, parkovacia plocha pre 10 autobusov o výmere 440 m<sup>2</sup> na výkon jeho podnikateľskej činnosti. Celková podlahová plocha prenajímaných nebytových priestorov 562,19 m<sup>2</sup>. **K zmluve neboli priložené ďalšie dodatky súvisiace so zmenou výmery podlahovej plochy, resp. ceny za prenájom 1m<sup>2</sup>.**

Dopravca ku kontrole predložil 12 faktúr za nájom nebytových priestorov a služieb s tým súvisiacich (elektrina, voda, teplo, vodné stočné) za obdobie roka 2019 v celkovej sume 27 730,90 €, z toho nájom nebytových priestorov 22 088,04 €.

### **Kontrolné zistenie:**

Výmera plochy nebytových priestorov podľa prílohy zmluvy za január 2019 nesúhlasí s výmerou uvedenou v zmluve o prenájme:

- **zmluva:** kancelária – výmera 14,19 m<sup>2</sup>, **faktúra:** kancelária – výmera 79,50 m<sup>2</sup>
- **zmluva:** garáž – výmera 108 m<sup>2</sup>, **faktúra:** garáž – výmera 56,25 m<sup>2</sup>
- **zmluva:** dielňa – výmera neuvedená, **faktúra:** dielňa – výmera 28,80 m<sup>2</sup>

Taktiež z faktúry za január nie je jasné, čo je myslené pod pojmom spoločné poplatky s výmerou 79,5 m<sup>2</sup> v cene 2 € za m<sup>2</sup> spolu 159,00 €, aké služby okrem **vodného, stočného a elektrickej energie** sú v tom zahrnuté, nakoľko sú tieto vypočítané zvlášť v sume **504,50 €**. V Zmluve o prenájme Čl. III je uvedené...“Nájomca sa zaväzuje platiť náklady za služby spojených s užívaním prenajímaných nebytových priestorov (**elektrina, vodné a stočné, teplo, vývoz smetí**) vo výške **2€/m<sup>2</sup> t. j. 89 m<sup>2</sup> x 2 € = 178,00 €/mesačne, ktorá je splatná mesačne, vždy do 1 dňa mesiaca, za ktorý sa platí**, čo nedáva súvis s výpočtom uvedeným v prílohe faktúry za mesiac január.

**Účet 548004 – Ostatné náklady na HČ – poistenie.....4 855,29 €**

Účtovné náklady tejto položky tvoria úhrady poistného za poistenie motorových vozidiel (autobusy) a majetku za rok 2019 od poisťovni KOOOPERATIVA poisťovňa, a. s., Generali Poisťovňa, a. s., Komunálna poisťovňa, a. s. Dopravca si na základe predložených poistných zmlúv a úhrad poistného uplatnil do nákladov za rok 2019 poistné vo výške 4 855,29 €. **Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri vykazovaní oprávnenosti nákladov v tejto položke.**

**Účet 551300 – Odpisy DNHM a DHM.....9 798,00 €**

**Povinnosťou účtovnej jednotky je podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov odpisovať hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Odpis predstavuje trvalé zníženie hodnoty majetku, t. j. časť hodnoty dlhodobého majetku vyjadrenú v peňažných jednotkách, ktorá zodpovedá opotrebeniu majetku za určité obdobie. Účtovné odpisy sú upravené zákonom o účtovníctve a na rozdiel od daňových odpisov, má účtovná jednotka pri ich stanovení voľnejšiu ruku, napríklad pri stanovení počtu rokov odpisovania alebo zaokrúhľovaní.**

Na začiatku odpisovania dlhodobého majetku si účtovná jednotka zostaví **odpisový plán. Účtovná jednotka si sama zvolí účtovnú metódu**, ktorou bude dlhodobý majetok odpisovať, a teda si musí stanoviť aj odpisový plán, podľa ktorého bude majetok pravidelne odpisovať. **Podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva** musí účtovná jednotka pri zostavovaní odpis. plánu zohľadniť najmä:

- **očakávané použitie majetku a intenzitu jeho využitia,**
- **očakávané fyzické opotrebenie majetku** závisiace od bežných podmienok jeho využitia ako je smennosť, **plán opráv a údržby** a starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
- **technické a morálne zastaranie,**
- **zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku,**
- **rôznu dobu použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa jednotlivých potrieb účtovnej jednotky.**

Účtovná jednotka **môže v prípade meniacich sa podmienok** prehodnotiť svoj odpisový plán a upraviť zostatkovú dobu odpisovania alebo sadzby odpisovania. Výkony vo verejnom záujme na území mesta Humenné počas roka 2019 zabezpečoval dopravca prostredníctvom Strediska 02 – Humenné na 7-mich a neskôr na 6-tich linkách v zmysle platných dodatkov k Zmluve o preprave v počte 12 ks autobusov podľa predloženého zoznamu ku kontrole. ( 5 linkových

autobusov, 4 ranné linky + 3 záložné autobusy). **Prehľad používaných autobusov** na území mesta – Stredisko 02, ich zaradenie, obstarávaciu a zostatkovú cenu, uvádzame v **nasledujúcich tabuľkách č. 9 a č. 10**.

**Ku kontrole tejto nákladovej položky boli na vyžiadanie od dopravcu predložené:** zoznam vozového parku MHD Humenné, účtovné odpisy DHM za rok 2019, odpisový plán, technické preukazy autobusov jazdiacich na linkách MHD Humenné, karty dlhodobého majetku, protokol o zaradení majetku, doklady o vyradení majetku, spôsob odpisovania, odpisová skupina, výška uplatneného odpisu do nákladov vo Výkaze výkonov za rok 2019. **Údaje z predložených dokladov boli využité pri spracovaní nasledujúcich tabuliek č. 9 a č. 10.**

Dopravca **odpisuje dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok na základe predložených odpisových plánov** prostredníctvom **účtovných odpisov**. Odpisový plán je spracovaný ku každému dlhodobému majetku. **Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania**, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za zdaňovacie obdobie **sú uvedené aj na predložených inventárnych kartách dlhodobého majetku**. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve, a to do jej celkovej výšky. **Účtovné odpisy sa účtujú ročne.**

**Tab. č. 9**

ŠPZ vozidla/ Druh vozidla	Linka MHD č.	Dátum prvej evidencie vozidla (rok výroby) <sup>1</sup>	Zaradenie vozidla do majetku/ prvá evidencia v SR <sup>2</sup>	Obstarávacía cena vozidla v € <sup>3</sup>	Spôsob odpisu/ Odpisová skupina <sup>4</sup>	Plán účtovných odpisov <sup>5</sup>
HE835 CD SOR	3	01.08.2005	18.10.2017/ 18.10.2017	22 000,00	rovnomerný sk. 1	96 mesiacov od 10 mesiaca
HE582 CD SOR	6	02.05.2005	28.12.2017/ 28.12.2017	22 000,00	rovnomerný sk. 1	96 mesiacov od 10 mesiaca
HE463CH SOR	5	14.11.2007	03.04.2019/ 03.04.2019	9 441,23	rovnomerný sk. 1	72 mesiacov od 4 mesiaca
MI570EU SOR	1	27.11.2007	25.07.2019/ 21.11.2007	2 238,02	rovnomerný sk. 1	48 mesiacov od 7 mesiaca
HE016CE Karosa	4	03.03.2005	31.05.2017 17.01.2017	23 500,00	rovnomerný sk. 1	96 mesiacov od 5 mesiaca
HE603CD Renault	Ranná linka	19.12.2001	24.03.2013 17.06.2013	10 131,71	rovnomerný sk. 1	<b>neuvedené</b>
HE096CE Renault	Ranná linka	08.08.2003	13.09.2017/ 15.08.2017	16 500,00	rovnomerný sk. 1	96 mesiacov od 9 mesiaca
HE025CE SOR	Ranná linka	29.10.2001	31.03.2014 11.03.2014	25 000,00	rovnomerný sk. 1	<b>Neuvedené</b> oprava uct. o.
HE620CD Karosoa	Ranná linka	23.06.1996	<b>Neuvedené</b> / 22.12.2011	1 951,22	<b>Neuvedené</b>	<b>Neuvedené</b>
HE337CD Karosa	Záložný autobus	02.06.1997	<b>Neuvedené</b> / 07.01.2013	8 815,22	<b>Neuvedené</b>	<b>Neuvedené</b>
HE085CE SOR	Záložný autobus	31.05.2000	<b>Neuvedené</b> / 28.12.2012	24 000,00	<b>Neuvedené</b>	<b>Neuvedené</b>
HE812CY SOR	Záložný autobus	04.07.2000	<b>Neuvedené</b> / 28.12.2012	12 000,00	<b>Neuvedené</b>	<b>Neuvedené</b>

1 Údaj podľa technického preukazu vozidla

2 Údaj podľa technického preukazu vozidla a inventárnej karty dlhodobého majetku

3 Údaj podľa inventárnej karty dlhodobého majetku a tabuľky účtovných odpisov

4 Údaj podľa inventárnej karty dlhodobého majetku

5 Údaj podľa inventárnej karty dlhodobého majetku

Údaje, ktoré nie sú uvedené, neboli v inventárnej karte, resp. dopravca inv. kartu nepredložil

Tab. č. 10

ŠPZ vozidla/ Druh vozidla	Linka MHD č.	Obstarávacia cena v €	Ročný odpis	Celkové odpisy	Zostatková cena	Uplatnený odpis vo Výkaze	Dočasné vyradenie/ Vyradenie
HE835 CD SOR	3	22 000,00	1 550,00	4 201,00	17 799,00	<b>1 550,00</b>	Dočas. vyrad. Od 29.04.2020 do 28.04.2021
HE582 CD SOR	6	22 000,00	1 600,00	3 567,00	18 433,00	<b>1 600,00</b>	-
HE463CH SOR	5	9 441,23	1 180,00	1 180,00	8 261,23	<b>1 180,00</b>	-
MI570EU SOR	1	2 238,02	280,00	280,00	1 958,02	<b>280,00</b>	-
HE016CE Karosa	4	23 500,00	1 750,00	6 636,00	16 864,00	<b>1 750,00</b>	-
HE603CD Renault	Ranná linka	10 131,71	421,71	10 131,71	0,00	<b>0,00</b>	Dočas. vyrad. Od 05.02.2020 do 04.02..2021
HE096CE Renault	Ranná linka	16 500,00	1 000,00	2 688,00	13 812,00	<b>1 000,00</b>	-
HE025CE SOR	Ranná linka	25 000,00	1 700,00	25 000,00	0,00	<b>1 700,00</b>	Dočas. vyrad. Od 29.04.2020 do 28.04.2021
HE620CD Karosoa	Ranná linka	1 951,22	<b>neuvedené</b>	1 951,22	0,00	<b>0,00</b>	-
HE337CD Karosa	Záložný autobus	8 815,22	<b>neuvedené</b>	8 815,00	0,00	<b>0,00</b>	-
HE085CE SOR	Záložný autobus	24 000,00	<b>neuvedené</b>	24 000,00	0,00	<b>0,00</b>	-
HE812CY SOR	Záložný autobus	12 000,00	<b>neuvedené</b>	12 000,00	0,00	<b>0,00</b>	Vyradené 17.12.2019
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9 798,00</b>	<b>x</b>

Údaje, ktoré nie sú uvedené, neboli v inventárnej karte, resp. dopravca inv. kartu nepredložil

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolná skupina na základe horeuvedených údajov v tabuľkách č. 9 a č. 10 upozorňuje kontrolovaný subjekt **na dodržiavanie Čl. 8 ods. 1 Zmluvy o preprave.....**“*Doprovca bude zabezpečovať verejnú autobusovú dopravu dopravnými prostriedkami nie staršími ako 14 rokov počas celej doby trvania zmluvy na 6 linkách – 6 autobusov, doplňujúce autobusy v špičke a záložný autobus v prípade poruchy s priemerným vekom 16 rokov (§10 ods. 4 písm. a) zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave.*“ Veková hranica niektorých horeuvedených autobusov prekročila svoju životnosť v zmysle zmluvy o preprave v priebehu roka 2019 (rok výroby 2005), záložné autobusy (roky výroby 1996 - 2000) a ich prevádzkou môže dochádzať k porušeniu predmetného článku Zmluvy o preprave a následnému neuznaniu preukázaných nákladov na ich prevádzku vo Výkaze výkonov v ďalšom období.

**Účty 521 002 až 524 004 - Mzdy vrátane odvodov a réžie..... 153 535,87 €**

Mzdové náklady sú účtované v Stredisku 02 na položkách:

- 521002- Mzdové náklady- priame náklady MHD
- 521003- Mzdové náklady- režijné náklady MHD
- 521 004- Mzdové náklady- správna réžia

- 524002- Záonné sociálne poistenie – priamy náklad
- 524003- Záonné sociálne poistenie- režijný náklad
- 524004- Záonné sociálne poistenie- správna réžia

Priame náklady predstavujú mzdové náklady na **10 zamestnancov s pracovnou pozíciou vodič autobusu**. Z toho **8-mi zamestnanci majú pracovnú zmluvu a dvaja zamestnanci Dohodu o pracovnej činnosti**. Režijné náklady MHD predstavujú mzdové náklady na dvoch zamestnancov s pracovnou pozíciou- dispečer dopravy. Jedná sa o zamestnancov pracujúcich na pracovnú zmluvu. Správna réžia predstavuje mzdové náklady vo výške 29% pre mzdovú účtovníčku DZS-M.K.TRANS, s.r.o.

Tab. č. 11

Mzdové náklady	Priame náklady	Záonné sociálne poistenie	Réžijné náklady	Záonné sociálne poistenie	Správna réžia	Záonné sociálne poistenie	SPOLU
Mesiac	MHD		MHD				
Január	6 906,15€	2 304,11€	703,13€	248,86€	162,72€	57,60€	10 382,57 €
Február	7 008,77€	2 340,49€	1 572,00€	556,45€	162,40€	57,48€	11 697,59 €
Marec	7 801,88€	2 605,25€	1 570,01€	555,77€	162,99€	57,69€	12 753,59 €
Apríl	8 105,02€	2 811,63€	1 579,85€	559,19€	162,87€	57,65€	13 276,21 €
Máj	8 604,18€	2 987,35€	1 585,05€	561,02€	163,52€	57,87€	13 958,99 €
Jún	6 982,65€	2 432,94€	1 570,00€	555,77€	165,23€	58,48€	11 765,07 €
Júl	8 146,45€	2 828,27€	1 607,03€	568,80€	174,12€	61,63€	13 386,30 €
August	8 008,12€	2 787,49€	1 573,58€	557,26€	164,58€	58,26€	13 149,29 €
September	8 097,95€	2 825,54€	1 570,00€	555,77€	182,56€	64,62€	13 296,44 €
Október	8 080,73€	2 813,34€	1 579,48€	559,04€	165,30€	58,51€	13 256,40 €
November	8 119,33€	2 843,24€	1 573,91€	562,09€	164,73€	58,31€	13 321,61 €
December	8 070,64€	2 830,34€	1 599,05€	565,99€	166,76€	59,03€	13 291,81 €
SPOLU	<b>93 931,87€</b>	<b>32 409,99€</b>	<b>18 083,09€</b>	<b>6 406,01€</b>	<b>1997,78€</b>	<b>707,13€</b>	<b>153 535,87€</b>

### Záver a odporúčania:

1. Kontrolná skupina pri porovnaní Výkazu výkonov za rok 2019, predloženého dopravcom a účtovnými dokladmi **nezistila rozdiely v nákladových položkách**, ktoré sú v ňom uvádzané. Kontrolné zistenia **predstavujú formálne nedostatky Zmluvy o doprave vrátane jej dodatkov a nedôslednú aplikáciu jej ustanovení** zo strany Mesta, ako aj prepravcu.
2. **Kontrola výnosových položiek Výkazu bola predmetom Kontroly na mieste, na základe poverenia primátora mesta**, vykonanej zamestnancami referátu dopravy na MsÚ v Humennom, ktorá tvorí Prílohu č. 1 Správy. Na základe zistení uvedených v **Správe z kontroly na mieste** <sup>\*\*\*</sup>, kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu (Mestu Humenné, Mestskému úradu) po dohode s prepravcom (DZS - M. K. Trans, s. r. o.) **úpravu výnosových položiek vo Výkaze výkonov, pri ktorých boli zistené rozdielne údaje a následne fakturáciu zmluvného doplatku a straty**.

Príloha č. 1.: Správa z kontroly na mieste Správa z kontroly na mieste č. 4287/27353/2020/OÚPVŽPDZ/Ols

### **Kontrola plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave - Verejná cestná doprava v meste Humenné u dopravcu DZS – M.K. TRANS, s. r. o., Staničná 3, Michalovce**

V zmysle §9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a poverení primátora mesta v zmysle §9 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bola vykonaná kontrola na mieste týkajúca sa plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave - Verejná cestná doprava v meste Humenné u dopravcu DZS – M.K. TRANS, s. r. o. a na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019.

### **Oprávnená osoba – kontrolná skupina:**

Ing. Ján Oľšakovský, referent odboru ÚPVŽP DaZ – na základe **poverenia primátora mesta** vykonaním **kontroly na mieste u dopravcu DZS – M. K. TRANS, s. r. o.**

Ing. Michal Andruch, referent odboru ÚPVŽP DaZ – na základe **poverenia primátora mesta** vykonaním **kontroly na mieste u dopravcu DZS – M. K. TRANS, s. r. o.**

**Povinná osoba – kontrolovaný subjekt:** DZS - M. K. Trans, s. r. o., Staničná 3, Michalovce

**Dátum výkonu kontroly na mieste:** 29.07.2020

**Kontrolované obdobie:** rok 2019

### **Cieľ kontroly:**

- overiť plnenie zmluvných podmienok súvisiacich s vykonávaním pravidelnej mestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme v súlade so Zmluvou o poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave – Verejná cestná doprava v meste Humenné a jej následných dodatkov za rok 2019,
- kontrola spôsobu a výšky úhrady za poskytovanie výkonov vo verejnom záujme a ďalšie povinnosti zmluvných strán, ktoré vznikli v dôsledku plnenia výkonov,
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia Zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave, Zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1071/2009

### **Opis zistených nedostatkov:**

Dňa 29.07.2020 o 10:00 h. bola začatá poverenými zamestnancami Mestského úradu v Humennom kontrola na mieste v prevádzke dopravcu DZS M. K. TRANS, s.r.o., Staničná 3, Michalovce, stredisko Humenné na Družstevnej ulici v Humennom. Kontrolu vykonali Ing. Ján Oľšakovský a Ing. Michal Andruch na základe poverenia primátora mesta s cieľom kontroly: Kontrola plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave – Verejná cestná doprava v meste Humenné u dopravcu DZS – M. K. TRANS, s.r.o. Povinná osoba: DZS M. K. TRANS, s.r.o., Staničná 3, Michalovce. Za povinnú osobu bol na mieste prítomný Vladimír Majerník.

Na základe predloženého koncoročného výkazu o výkonoch, nákladoch a tržbách v pravidelnej autobusovej doprave Humenné za rok 2019, ktorý tvorí prílohu k ročnému zúčtovaniu za rok 2019 (ďalej len „ročný výkaz“) bola povinná osoba požiadaná o predloženie výkazu počtu cestujúcich podľa jednotlivých liniek. Podľa ročného výkazu je celkový počet cestujúcich 286 848. Podľa prehľadu tržieb podľa liniek je celkový počet cestujúcich 286 880, podľa frekvenčného výkazu podľa DPH je celkový počet cestujúcich po odrátaní cestovných lístkov za batožinu 286 848 (286974-29-97). Z predložených výkazov je zrejмый rozdiel v počtoch cestujúcich a to 286 848 podľa ročného výkazu a frekvenčného výkazu a 286 880 podľa prehľadu tržieb podľa liniek. Podľa detailnejšej kontroly počtu cestujúcich podľa liniek bol zistený rozdiel a to na Linke č. 3 (frekvenčný výkaz 64 379, prehľad tržieb podľa liniek 64 402) a Linke č. 4 (frekvenčný výkaz 165 259, prehľad tržieb podľa liniek 165 268).

### **Kontrolné zistenie:**

- počet cestujúcich podľa ročného výkazu: 286 848
- počet cestujúcich podľa frekvenčného výkazu podľa DPH: 286 848
- počet cestujúcich podľa prehľadu tržieb podľa liniek: 286 880
- **rozdiel: 32**

Na základe ročného výkazu bola povinná osoba požiadaná o predloženie výkazu počtu najazdených kilometrov. V ročnom výkaze je uvedená hodnota 181 966 km. Povinná osoba na otázku či sa jedná o linkové kilometre uviedla, že sa jedná o všetky ubehnuté kilometre t.j. linkové a prístavné kilometre spolu. Podľa vyjadrenia povinnej osoby nastavenie zaznamenávacieho zariadenia, aby zaznamenávalo linkové a prístavné kilometre nie je možné. Povinná osoba predložila

výkaz počtu najazdených kilometrov - štatistiku podľa typu liniek podľa dátumu chronologicky od 01.01.2019 do 31.12.2019 s počtom vykonaných spojov a ubehnutých kilometrov za deň so sumárnou hodnotou 182 263,20 km. Zároveň bola predložená tabuľka Prehľad PHM za rok 2019. Nakoľko sa hodnoty v ročnom výkaze a predložennom výkaze nezhodujú, bola povinná osoba vyzvaná na objasnenie. Povinná osoba nevedela zdôvodniť rozdiel. Zároveň bola vyzvaná na predloženie výkazu ubehnutých kilometrov podľa jednotlivých liniek. Počas výkonu kontroly zo softvérových príčin (nastavenie rozhrania programu- takýto výstup nebol dostupný) nebolo možné daný výkaz predložiť.

**Kontrolné zistenie:**

- počet najazdených km podľa ročného výkazu: 181 966
- počet najazdených km podľa štatistiky podľa typu liniek: 182 263,20
- **rozdiel: 297,2 km**

Na základe ročného výkazu bola povinná osoba požiadaná o predloženie výkazu tržieb. Výnosy (cena výkonu vrátane dotácií) podľa ročného výkazu predstavujú výšku 241 170,86 Eur, z toho 190 000 Eur zmluvný doplatok, 50 897,51 Eur tržby z cestovného vrátane zvýhodneného cestovného pre vybrané skupiny cestujúcich uhrádzané Mestom Humenné a 273,35 Eur za tržby za tovar. Suma 273,35 Eur podľa frekvenčného výkazu bola za predaj dopravných kariet, pričom v predmetnom výkaze je uvedená hodnota 273,33 Eur. Všetky ceny uvedené vo výkazoch sú bez DPH. Nakoľko povinná osoba nevedie podľa výsledovky viaceré podúčty pre viaceré položky samostatne ale má účet 602002 s názvom Tržba – MHD Humenné s hodnotou 240 897,54 Eur a účet 604000 Tržby za tovar s hodnotou 273,35 Eur (čipové karty) je potrebné účet 602002 podrobnejšie skontrolovať odpočtom zmluvného doplatku 190 000 Eur t.j. 50 897,54 Eur. Podľa frekvenčného výkazu sú tržby za cestovné vo výške 36 218,43 Eur. Mesto Humenné uhradilo povinnej osobe za zvýhodnené cestovné pre vybrané skupiny cestujúcich prostredníctvom prijatých faktúr sumu 14 713,92 Eur bez DPH. Po spočítaní tržieb za cestovné a zvýhodnené cestovné predstavujú tieto celkovú sumu 50 932,35 Eur.

**Kontrolné zistenie:**

- celková výška výnosov vrátane tržieb z regulovaného cestovného (riadok č. 25a) podľa ročného výkazu: 50 897,51 Eur
- celková výška výnosov vrátane tržieb z regulovaného cestovného podľa zistení: 50 932,35 Eur
- **rozdiel: 34,84 Eur**

Je vhodné, aby povinná osoba viedla podúčty samostatne t.j. zmluvný doplatok, tržby za zvýhodnené cestovné uhrádzané Mestom Humenné a tržby za cestovné. Vo výkaze nie sú uvedené tržby za reklamné služby, nakoľko vozidlá boli vybavené aj reklamami nepropagujúcimi Mesto Humenné. Povinná osoba na danú otázku odpovedala, že stredisko Humenné nedisponuje takýmito informáciami, je potrebné sa obrátiť na centrálu do Michaloviec nakoľko oni zabezpečujú uzatváranie reklamných zmlúv.

**Kontrolné zistenie:**

Výška tržieb z reklamy nie je uvedená vo výkaze tržieb.

Správa bola ukončená dňa 29.09.2020. Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 30.10.2020. **Ku kontrole neboli zo strany kontrolovaných subjektov v danom termíne predložené žiadne opatrenia.**

**Správa z kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 Komisiou kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok 2020 a Poverenia MsZ č. 13/2020 zo dňa 02.07.2020 bola vykonaná kontrola vyúčtovania

poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre Komisiu kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce.

**Oprávnená osoba- kontrolný orgán:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

dňa: 03.08.2020

**Kontrolované obdobie:** rok 2019

**Povinná osoba- kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Humennom- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu- dotácie poskytnuté Komisiou kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce

**Cieľ kontroly:**

- porovnať predložené účtovné doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie s podmienkami VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácie
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov

- **Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov**

- V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy §19 ods. 3.....*“Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať **hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...**“*

- **Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné**

- V súlade s §10 ods. 1 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...*“Prijímateľ je povinný predložiť vyúčtovanie dotácie poskytnutej na podporu projektov, resp. podujatí, ktoré sa konali v prvom polroku najneskôr do 31.08. kalendárneho roka. Vyúčtovanie dotácií, ktorými boli podporené projekty, resp. podujatia, ktoré sa konali v druhom polroku a projekty na podporu celoročnej činnosti predloží prijímateľ najneskôr do 15.01. nasledujúceho roka“.* Podľa §10 ods. 3 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...*“Vyúčtovanie musí obsahovať **fotokópie účtovných dokladov preukazujúcich použitie dotácie na schválený účel (akciu, úlohu) a výpisy z bankového účtu, resp. pokladničné doklady. Povinnou prílohou vyúčtovania je obrazový materiál vo forme zvolenej žiadateľom (napr. fotografie, CD, DVD, prezentácia v power pointe, tlačový materiál, brožúra a pod.)“.***

**Zúčtovateľ dotácie je povinný pri predkladaní účtovných dokladov dodržiavať §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovný doklad musí obsahovať:**

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.
- a následne....§10 ods. 2 toho istého zákona....*“Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.*

.....(Účtovníctvo účtovnej jednotky **je zrozumiteľné**, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivoj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

Analýza získaných údajov vychádzala predovšetkým zo spracovania dostupných údajov z predložených účtovných dokladov a kontroly vyúčtovania poskytnutej dotácie.

**Komisiou kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce** boli v roku 2019 poskytnuté účelové dotácie pre tieto subjekty:

## Kultúra

Por. číslo	Žiadateľ	Názov projektu	Poskytnutá dotácia
1	Rím. - Kat. farnosť S'atia sv. Jána Krstiteľa	Deň rodiny našej farnosti	300,-€
2	Oblasťný výbor SZPB	Spomienka na vojnové Vianoce 1944	100,-€
3	Oblasťný výbor SZPB	74. výročie oslobodenia SR	100,-€
4	Oblasťný výbor SZPB	Oslavy a slávnostná akadémia	100,-€
5	Oblasťný výbor SZPB	Oslobodenie mesta Humenné	100,-€
6	Oblasťný výbor SZPB	Celoslovenské oslavy 75. výročia SNP	300,-€
7	Únia žien	Kuchyňa starých materí	200,-€
8	Únia žien	Galavečer ženy roka- otec roka	300,-€
9	Stredná odborná škola Technická	Študent je tvor spoločenský	300,-€
10	Dychový orchester Chemlon	Náklady a výdavky na činnosť	350,-€
11	Reformovaná kresťanská cirkev	Návšteva Vizoly v Maďarsku	150,-€
12	Zväz vojakov SR- klub Humenné	Podpora a propagácia ozbrojených síl SR	100,-€
13	Evanjelická cirkev augsburského vyznania Kladzany	Cesta do Múzea Biblie Károlyi Gáspára v Maďarsku	150,-€
14	Spoločnosť psoriatikov a atopikov klub Humenné	Úcta k starším	100,-€
15	Slovenská únia sluchovo postihnutých	Tvorivé dielne- Abilympiáda	200,-€
16	Slovenská numizmatická spoločnosť pri SAV	Medaila k 85 výročiu odhalenia sochy M.R. Štefánika....	200,-€
17	Jednota dôchodcov	Dôchodcovia za kultúrov	200,-€
18	Jednota dôchodcov	5. ročník okresnej prehliadky speváckych súborov seniorov	200,-€
19	Jednota dôchodcov	Okresná a krajská prehliadka speváckych súborov	150,-€
20	Jednota dôchodcov	Humenský seniori a kultúra	150,-€
21	Slovenský zväz telesne postihnutých	Deň matiek a Deň otcov	200,-€
22	Podvihorlatská paleta	VII. Humenský výtvarný salón	150,-€
23	Podvihorlatská paleta	Nech kvitnú kvety nádeje	150,-€
24	Vihorlatská hvezdáreň	Deň hvezdární a planetárií	100,-€
25	Mestské kultúrne stredisko	Kreatívne leto	250,-€
26	ZO SZCH	Chovateľská výstava	200,-€
27	Slovenský zväz telesne postihnutých	Levoča	200,-€
28	Spoločnosť klinickej onkológie	Zvončeky šťastia	300,-€
29	Spoločnosť klinickej onkológie	Nech kvitnú kvety nádeje	200,-€
30	Spevácky cirkevný zbor	Ekumenický vianočný koncert	400,-€
31	Vihorlatská knižnica	Noc s Andersenom	200,-€
32	Vihorlatská knižnica	Literárne talenty 2019	300,-€
33	OZ Róm Podskalky	Zvuková technika	300,-€
34	Patrik Strauch	Gitarový koncert	150,-€
35	Cirkevná spojená škola	A slovo bolo u Boha	300,-€

36	Cirkevná spojená škola	Adventné divadlo pre MŠ Humenné	250,-€
37	pointA o.z. Humenné	Aktivity fotoklubu Reflex v roku 2019	150,-€
38	Rím. kat. cirkev, farnosť sv. Košických mučeníkov	Vianočný koncert	400,-€
39	OZ Humenský gaštan	Európsky deň susedov	150,-€
40	DOMKA- Združenie saleziánskej mládeže	Don Bosco Show	200,-€
41	Súkromná umelecká škola Via arto	Tanečná postupová súťaž Majstrovstvá Európy	300,-€
42	Základná umelecká škola, Mierová 81	V Humennom pre Humenné	400,-€
43	Únia nevidiacich a slabozrakých	Kultúrne podujatie pre zrakovo postihnutých	150,-€
44	Gréckokatolícka cirkev- Dubník	Kultúrno- spevácke vystúpenie umelca	150,- dotácia vrátená
45	Miestny odbor Matice slovenskej	Miznúci svet 7	350,-€
46	Miestny odbor Matice slovenskej	Matičné stretnutie vo vianočnom čase	150,-€
47	Slovenský červený kríž	Oceňovanie darcov krvi	400,-€
48	Gréckokatolícka cirkev- Pod Sokolejom	Odpustová slávnosť na starých Vaľáškovciach	300,-€
49	Súkromná základná umelecká škola Harmónia	Materiálno-technické zabezpečenie DFS Chelmoňáčik	200,-€
50	Spevácky zbor mesta Humenné	Činnosť Speváckeho zboru mesta HE	300,-€
51	Spevácky zbor mesta Humenné	Čas radosti a veselosti	300,-€
52	Rusínske záujmové združenie	5.ročník Rusínskeho folklórneho festivalu	300,-€
53	Spevácky zbor humenských učiteľov	Koncertná činnosť SZHU	300,-€
54	ÚO Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR Humenné	1.ročník súťaže hasičských družstiev o putovný pohár	200,-€
55	D.O. Fénix Humenné- šachy	Šachový festival Fénix	150,-€- dotácia vrátená
56	OZ Rusinija	Rusinija na 50.Liptálskych slávnostiach v ČR	200,-€
57	Vihorlatské múzeum	12. ročník festivalu národnostnej vzájomnosti	300,-€
58	Adrián Bural'	Tlač publikácie Oživená minulosť	150,-€
59	Kultúra a zábava O.Z.	Guľaš zo srdca	150,-€
60	Súkromná umelecká škola, Múza	Hráme pod hviezdami	200,-€
61	Folklórny súbor Chemlon	Tvorivé dielne a účasť na medzinárodnom festivale	200,-€
62	Mgr. Harvanová- Kníhkupectvo na Korze	Noc literatúry v Humennom	150,-€
63	Humenská zberateľská spoločnosť	Medzinárodná vianočná zberateľská burza	100,-€
64	Humenská zberateľská spoločnosť	Razenie jarmočného žetónu	100,-€
65	Humenská zberateľská spoločnosť	Slávnostná akadémia	100,-€
66	Rusínska obroda na Slovensku	Rusínsky festival a majáles	200,-€
SPOLU			<b>13.800,-€</b>

### Cestovný ruch a medzinárodná spolupráca

Por. čís.	Ziadateľ	Názov projektu	Poskytnutá dotácia
1	Oblasťný výbor SZPB Humenné	Celoslovenské oslavy Karpatsko- duklianskej operácie vo Svidníku a na Dukle	150,-€
2	Rímskokatolícka farnosť Všetkých svätých	Zdravá rodina	300,- €
3	Rímskokatolícka farnosť Všetkých	Poznávanie pamätihodnosti	200,-€

	svätých	2019	
4	Občianske združenie ONTIS	Humenné, Brekov, Jasenov v stredoveku	150,-€
5	ZO CSEMADOK	Návšteva pamätných miest- Dargov a Hejce	150,-€
6	Gréckokatolícka cirkev, farnosť Humenné	Spoznávanie Krakova a okolia ako symbolu milosrdenstva	300,-€
7	Gymnázium arm. gen. L. Svobodu	Kultúrno- historické pamiatky v kraji pod Duklou	300,-€
8	Mestské kultúrne stredisko	Človeče nehnevaj sa	150,-€
9	Slovenský zväz Sclerosis multiplex	Poznávanie blízkeho okolia mesta Humenné- mesto Snina a jeho pamätihodnosti	100,-€
10	Rímskokatolícka farnosť sv. Košických mučeníkov, Humenné	Dedičstvo otcov	200,-€
11	Asociácia priateľov na HZ	Vône a chute Francúzska	200,-€
12	Zväz diabetikov Slovenska- základná organizácia DIAHENN	Cezhraničná spolupráca s diabetikmi v Poľsku	150,- €
13	Gréckokatolícka cirkev- farnosť Pod Sokolejom	Boh, príroda a človek	300,-€
14	Gréckokatolícka cirkev- farnosť Dubník	Poznávací- náboženská púť do Krakova v Poľsku	200,-€
15	Spevácky zbor mesta Humenné	Hudba- kľúč k porozumeniu a láske	300,-€
16	Združenie vojnových poškodencov a invalidov na Slovensku	Návšteva pamätníka Dukla a naftovej rafinérie v Bóbrke	200,-€
17	Súkromná umelecká škola MÚZA	Mosty priateľstva	300,-€
18	Proalergo-via n.o.	Máme radi prírodu	200,-€
19	Humenská zberateľská spoločnosť o.z.	Symboly našej minulosti- Levoča	200,-€
20	Humenská zberateľská spoločnosť o.z.	Historické pamiatky na Zemplíne	200,-€
21	Humenská zberateľská spoločnosť o.z.	Mesto UNESCO- Bardejov a okolie	200,-€
22	Rusínska obroda na Slovensku- Humenné	Návšteva múzea a divadla v Prešove	200,-€
<b>SPOLU</b>			<b>4.650,-€</b>

**Administratívna finančná kontrola vykonaná na základe zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.** Kontrolovaný subjekt vykonal administratívnu finančnú kontrolu (AFK) v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Kontrolovaný subjekt vykonal AFK bez zistených nedostatkov a vypracoval Správu z AFK.

V zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. „O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu“.

### **Kontrolné zistenia kultúra:**

#### **Dotácia pod poradovým číslom 30**

**Žiadateľ dotácie:** Spevácky cirkevný zbor pri pravoslávnom chráme sv. Cyrila a Metoda v Humennom

**Názov projektu:** Ekumenický vianočný koncert – 21. ročník

Kontrolná skupina pri kontrole vyúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle VZN č. 92/2008 z roku 2019 zistila, že k faktúram č. 20190147 a faktúre č. 20190151 chýbajú objednávky. Porušenie

§ 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 10.01.2020 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 706/2019.

### **Dotácia pod poradovým číslom 32**

**Žiadateľ dotácie:** Vihorlatská knižnica v Humennom

**Názov projektu:** Literárne talenty 2019

K priloženým faktúram, ktoré sú súčasťou vyúčtovania poskytnutej dotácie nie sú priložené objednávky a rovnako ani preberacie protokoly k vyfakturovanému tovaru. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 30.08.2019 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 515/2019.

### **Dotácia pod poradovým číslom 33**

**Žiadateľ dotácie:** Občianske združenie „Róm Podskalky“

**Názov projektu:** Zvuková technika

Súčasťou vyúčtovania je faktúra za nákup subwoofera, ku ktorej nie je priložená objednávka na daný tovar. Rovnako súčasťou nie je doklad o zaplatení, či už prostredníctvom účtu alebo dobierky. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 15.01.2020 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 707/2019.

### **Dotácia pod poradovým číslom 41**

**Žiadateľ dotácie:** Súkromná základná umelecká škola Via arto

**Názov projektu:** Tanečná postupová súťaž na Majstrovstvá Európy „Heart dance line“

K priloženej faktúre od SAD Humenné, a.s., ktorá je súčasťou vyúčtovania poskytnutej dotácie nie je priložená objednávka. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 23.07.2019 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 518/2019.

### **Dotácia pod poradovým číslom 42**

**Žiadateľ dotácie:** Základná umelecká škola, Mierová 81

**Názov projektu:** Realizácia projektu „V Humennom pre Humenné“

K priloženým faktúram, ktoré sú súčasťou vyúčtovania poskytnutej dotácie nie sú priložené objednávky. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 02.12.2019 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 770/2019.

### **Dotácia pod poradovým číslom 47**

**Žiadateľ dotácie:** Slovenský červený kríž

**Názov projektu:** Oceňovanie darcov krvi

K priloženej faktúre č. 2019/075, ktorá je súčasťou vyúčtovania poskytnutej dotácie nie je priložená objednávka. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 17.01.2020 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 717/2019.

**Dotácia pod poradovým číslom 50****Žiadateľ dotácie:** Spevácky zbor mesta Humenné**Názov projektu:** Činnosť Speváckeho zboru mesta Humenné

K priloženej faktúre od SAD Humenné, a.s., ktorá je súčasťou vyúčtovania poskytnutej dotácie nie je priložená objednávka. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 20.01.2020 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 713/2019.

**Dotácia pod poradovým číslom 54****Žiadateľ dotácie:** Územná organizácia Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR Humenné**Názov projektu:** 1. ročník súťaže hasičských družstiev o putovný pohár primátora mesta

K priloženej faktúre od firmy POHÁRY BAUER s.r.o., nie je priložená objednávka a rovnako ani preberací protokol k vyfakturovanému tovaru. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 05.12.2019 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 529/2019.

**Kontrolné zistenia cestovný ruch a medzinárodná spolupráca:****Dotácia pod poradovým číslom 2****Žiadateľ dotácie:** Rímskokatolícka farnosť Všetkých svätých**Názov projektu:** Zdravá rodina

K priloženej faktúre za prepravu osôb, ktorá je súčasťou vyúčtovania poskytnutej dotácie nie je priložená objednávka. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 04.09.2019 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 486/2019.

**Dotácia pod poradovým číslom 13****Žiadateľ dotácie:** Gréckokatolícka cirkev, farnosť Humenné- Pod Sokolejom**Názov projektu:** Boh, príroda a človek

Kontrolná skupina pri kontrole vyúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle VZN č. 92/2008 v roku 2019 zistila, že k žiadosti o poskytnutie dotácie nebolo priložené potvrdenie o pridelení identifikačného čísla. Na základe uvedeného nebola splnená podmienka stanovená v § 5 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu z rozpočtu mesta Humenné.

**Záver a odporúčania:**

Kontrolná skupina pri kontrole vyúčtovania zistila, že takmer pri všetkých faktúrach za

dopravu, resp. faktúrach za dodanie tovaru chýbajú objednávky a preberacie protokoly. Podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§6) V zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolná skupina odporúča, aby v zozname účastníkov danej akcie, boli pripojené podpisy zúčastnených osôb.

**Kontrolovanému subjektu – povinnej osobe bol dňa 04.08.2020 doručený Návrh správy č.14A/2020** spolu s opisom kontrolných zistení a termínom podania námietok **do 5 pracovných dní od doručenia Návrhu správy. Termín podania námietok bol určený kontrolnou skupinou- oprávnenou osobou v zmysle §20 ods. 4 písm. b)...** „Oprávnená osoba je povinná oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a poučiť povinnú osobu o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom....“

V zmysle §22 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole... „*Správa obsahuje aj informácie o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami.*“

**Kontrolovaný subjekt – povinná osoba podala proti Návrh správy č. 14A/2020 dňa 07.08.2020 písomné námietky.**

Správa bola ukončená dňa 07.09.2020. Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 05.10.2020. Ku kontrole boli predložené tieto opatrenia:

- Subjekty, u ktorých bolo zistené, že ku faktúram neboli predložené objednávky, odbor školstva, kultúry, mládeže a športu listom upozorní na zistení nedostatok.

**Správa z kontroly** vyúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 Komisiou mládeže a tretieho sektora

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok 2020 a Poverenia MsZ č. 13/2020 zo dňa 02.07.2020 bola vykonaná kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre Komisiu mládeže a tretieho sektora

**Oprávnená osoba- kontrolný orgán:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

dňa: 03.08.2020

**Kontrolované obdobie:** rok 2019

**Povinná osoba- kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Humennom- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu- dotácie poskytnuté Komisiou mládeže a tretieho sektora

**Cieľ kontroly:**

- porovnať predložené účtovné doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie s podmienkami VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácie
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov

- **Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v znení zmien**

## a doplnkov

- V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy §19 ods. 3.....*“Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...”*
- **Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné**
- V súlade s §10 ods. 1 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...*“Prijímateľ je povinný predložiť vyúčtovanie dotácie poskytnutej na podporu projektov, resp. podujatí, ktoré sa konali v prvom polroku najneskôr do 31.08. kalendárneho roka. Vyúčtovanie dotácií, ktorými boli podporené projekty, resp. podujatia, ktoré sa konali v druhom polroku a projekty na podporu celoročnej činnosti predloží prijímateľ najneskôr do 15.01. nasledujúceho roka”*. Podľa §10 ods. 3 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...*“Vyúčtovanie musí obsahovať **fotokópie účtovných dokladov preukazujúcich použitie dotácie na schválený účel (akciu, úlohu) a výpisy z bankového účtu, resp. pokladničné doklady**. Povinnou prílohou vyúčtovania je obrazový materiál vo forme zvolenej žiadateľom (napr. fotografie, CD, DVD, prezentácia v power pointe, tlačový materiál, brožúra a pod.)”*.

**Zúčtovateľ dotácie je povinný pri predkladaní účtovných dokladov dodržiavať §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovný doklad musí obsahovať:**

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.
- a následne....§10 ods. 2 toho istého zákona....*“Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5. ....(Účtovníctvo účtovnej jednotky je **zrozumiteľné**, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).*

**Komisiou mládeže a tretieho sektora** boli v roku 2019 poskytnuté účelové dotácie pre tieto subjekty:

### Mládež a tretí sektor

Por. čís.	Žiadateľ	Názov projektu	Poskytnutá dotácia
1	Rím. Kat. farnosť s'atia sv. Jána Krstiteľa	Týždenný pobyt detí v prírode	600,-€
2	Letecko- modelársky klub	Nitriansky upútanec	400,-€
3	Rím. Kat. cirkev, farnosť HE	Preveniou proti závislostiam	600,-€
4	Stredná odborná škola technická	„Športujeme /ne/ tradične“	225,-€
5	Únia rómskej telesnej výchovy a športu	Deň tvorivých dielní	70,-€
6	Pomáhaj a chráň, o.z.	Pomoc najlepším priateľom človeka	300,-€
7	Laura združenie mladých	Chatový tábor 2019	550,-€

8	Bratstvo pravoslávnej mládeže na SR-SYNDESMOS	Detský letný tábor 2019	550,-€
9	Slovenský skauting	Letný skautský tábor	200,-€
10	Slovenský skauting	Zimný skautský tábor	150,-€
11	Gréckokatolícka cirkev, farnosť Pod Sokolejom	Za rytierom Rolandom	250,-€
12	Únia nevidiacich a slabozrakých	Brožúra	130,-€
13	Okresný výbor Slovenského zväzu záhradkárov	Výstava ovocia a zeleniny	100,-€
14	Združenie saleziánov spolupracovníkov na Slovensku	Prímestský tábor „Tajomstvá Zemplína“	500,-€
15	Súkromná základná umelecká škola	Vianoce patria deťom	250,-€
16	Rodinné centrum Malíček	Míľa pre mamu 2019	425,-€
17	EKONÓM, n.f., Humenné	Zober loptu nie drogy	250,-€
18	Súkromná základná umelecká škola MÚZA	Deň narcisov	300,-€
19	Občianske združenie Mačky	Depozit Mačky Humenné	300,-€
20	1.Aletický klub Humenné	Atletické denné tábory	300,-€
21	1.Aletický klub Humenné	Zo školských lavíc do haly Elán	100,-€
22	Stredná odborná škola obchodu a služieb	Spolu dokážeme viac	150,-€
23	Rusínska obroda	Návrat k tradíciám	500,-€
24	Humenská zberateľská spoločnosť	Zberateľská burza mladých	300,-€
<b>SPOLU</b>			<b>7.500,-€</b>

**Administratívna finančná kontrola vykonaná na základe zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.** Kontrolovaný subjekt vykonal administratívnu finančnú kontrolu (AFK) v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Kontrolovaný subjekt vykonal AFK bez zistených nedostatkov a vypracoval Správu z AFK.

V zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. „O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu“.

#### **Kontrolné zistenia:**

##### **Dotácia pod poradovým číslom 16**

**Žiadateľ dotácie:** Rodinné centrum Malíček

**Názov projektu:** Míľa pre mamu

Kontrolná skupina pri kontrole vyúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle VZN č. 92/2008 v roku 2019 zistila, že chýbajú objednávky k faktúram č. 164018 a č. 4/2019. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 30.08.2019 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 427/2019.

##### **Dotácia pod poradovým číslom 17**

**Žiadateľ dotácie:** EKONÓM, n.f.

**Názov projektu:** Zober loptu nie drogy

Kontrolné zistenie: k faktúre č. 192000054 zo dňa 09.12.2019 nie je priložené objednávka. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu

a mládeže dňa 20.01.2020 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008.

### **Dotácia pod poradovým číslom 19**

**Žiadateľ dotácie:** Občianske združenie Mačky Humenné

**Názov projektu:** Depozit Mačky Humenné

Kontrolné zistenie: k faktúre č. 152751175 zo dňa 27.11.2019 nie je priložené objednávka. . Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Administratívna finančná kontrola vykonaná zamestnancami Odboru školstva, kultúry, športu a mládeže dňa 15.01.2020 so záverom, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie je v súlade so VZN č. 92/2008 a so Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 777/2019.

Návrh správy z kontroly bol vyhotovený dňa **04.08.2020**

**Kontrolovanému subjektu – povinnej osobe bol dňa 04.08.2020 doručený Návrh správy č14B/2020 spolu s opisom kontrolných zistení a termínom podania námietok do 5 pracovných dní od doručenia Návrhu správy. Termín podania námietok bol určený kontrolnou skupinou-oprávnenou osobou v zmysle §20 ods. 4 písm. b)... „Oprávnená osoba je povinná oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a poučiť povinnú osobu o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom....“**

V zmysle §22 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole... „*Správa obsahuje aj informácie o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami.*“

**Kontrolovaný subjekt – povinná osoba podala proti Návrh správy č. 14B/2020 dňa 07.08.2020 písomné námietky.**

**V zmysle §20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.... „Oprávnená osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo správe.“**

K predloženým námietkam podáva kontrolná skupina- oprávnená osoba nasledovné odôvodnenie:

- Pri kontrole vyúčtovania poskytnutej dotácie pre Letecko- modelársky klub Humenné bolo zistené, že rodinní príslušníci súťažiacich mali preplatené cestovné príkazy z dôvodu využitia vlastného motorového vozidla na cestu do Nitry, kde sa konal 2. ročník Nitrianskeho upútanca. V predloženom vyúčtovaní chýbal doklad, ktorý by preukazoval akýkoľvek vzťah k Letecko-modelárskemu klubu, čím neboli splnené podmienky ustanovené zákonom 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine zoznam členov Letecko- modelárskeho klubu Humenné, ktorého súčasťou boli aj osoby, ktorým boli preplatené cestovné náhrady. Kontrolná skupina – oprávnená osoba **berie námietku v Správe č. 14B/2020 na vedomie** v časti predloženia zoznamu členov Letecko- modelárskeho klubu Humenné. Túto časť zo strany 3 v Návrhu správy zo **Správy č. 14B/2020 vypúšťa.**
- V prípade chýbajúcich objednávok k vystaveným faktúram, kontrolná skupina neberie

námietku na vedomie a trvá na svojich vyjadreniach uvedených v Návrhu správy č. 14B/2020. V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Správa bola ukončená dňa 07.09.2020. Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 05.10.2020. Ku kontrole boli predložené tieto opatrenia:

- Subjekty, u ktorých bolo zistené, že ku faktúram neboli predložené objednávky, odbor školstva, kultúry, mládeže a športu listom upozorní na zistené nedostatky.

### **Správa z kontroly poskytovania opatrovateľskej činnosti na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 16/2020 zo dňa 02.07.2020 bola vykonaná kontrola poskytovania opatrovateľskej činnosti na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019.

#### **Oprávnená osoba- kontrolný orgán:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

dňa: 07.09.2020 do 14.09.2020 s prerušovaním

#### **Kontrolované obdobie:** rok 2019

**Povinná osoba- kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Humennom- Odbor sociálnych vecí a starostlivosti o obyvateľov.

#### **Cieľ kontroly:**

- Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákonom č. 601/2003 Z.z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Porovnať predložené doklady s VZN č. 100/2009 o opatrovateľskej službe
- Overiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynakladania verejných finančných prostriedkov v oblasti opatrovateľskej služby

Mesto Humenné je podľa ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o sociálnych službách verejným poskytovateľom sociálnych služieb. V zmysle § 62 ods. 1 zákona č. 448/2008 o sociálnych službách je „*poskytovateľ sociálnych služieb uvedený v § 3 ods. 3 a 5 môže poskytovať sociálne služby len na základe zápisu do registra, ktorý vedie vyšší územný celok*“. Opatrovateľskú službu pre skupinu fyzických osôb odkázaných na pomoc inej fyzickej osoby poskytuje mesto Humenné od 01.01.2003- prechodom kompetencií zo štátu na obce a mestá. Mesto Humenné je do Centrálného registra poskytovateľov sociálnych služieb zapísané od 04.03.2010, druh služby: opatrovateľská služba, forma: terénna, cieľová skupina: § 41ods. 1 zákona č. 448/2008 Z.z. Ako zodpovedný zástupca je určená zamestnankyňa Odboru sociálnych vecí a starostlivosti o obyvateľov- referát sociálnych služieb.

Mesto Humenné má vypracované Všeobecne záväzné nariadenie mesta Humenné č. 100/2009 o opatrovateľskej službe s jedným dodatkom zo dňa 29.04.2016.

Žiadateľ o opatrovateľskú službu doručí Odboru sociálnych vecí a starostlivosti o obyvateľov vyplnenú žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu, ktorá musí spĺňať náležitosti ustanovené všeobecne záväzným nariadením. Súčasťou musia byť prílohy:

- posudok vydaný Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny na účely kompenzácie sociálnych dôsledkov ťažkého zdravotného postihnutia, ak tento bol vydaný,
- právoplatné rozhodnutie o zbavení spôsobilosti na právne úkony, ak toto bolo vydané
- obvodným lekárom vyplnené tlačivo „Lekársky nález na účely posúdenia odkázanosti na

- sociálnu službu“
- potvrdenie o výške dôchodku
- vyhlásenie o majetku fyzickej osoby na účely platenia úhrady za sociálnu službu.

Na základe predloženej zdravotnej dokumentácie vyhotoví posudkový lekár zdravotný posudok, v ktorom je určený stupeň odkázanosti. Následne Mesto Humenné vydá rozhodnutie o odkázanosti na sociálnu službu. Ak sú splnené všetky zákonné podmienky, Mesto Humenné na základe žiadosti o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby uzatvorí so žiadateľom zmluvu o poskytovaní sociálnej služby. Zamestnanec Odboru sociálnych vecí a starostlivosti o rodinu vyhotoví výpočtový list, v ktorom určí výšku úplnej úhrady, čiastočnej úhrady, resp. že sa bude sociálna služba poskytovať bez úhrady. Pri stanovení výšky úhrady je potrebné dbať na ustanovenie § 73 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z.z. „*Po zaplatení úhrady za opatrovateľskú službu a pomoc pri osobnej starostlivosti o dieťa musí prijímateľovi sociálnej služby zostať mesačne z jeho príjmu najmenej 1,65-násobok sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu ustanovenej osobitným predpisom.*“

### **Kontrolné zistenie:**

Podľa § 73 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z.z. je stanovené, že po zaplatení úhrady za opatrovateľskú službu a pomoc pri osobnej starostlivosti o dieťa musí prijímateľovi sociálnej služby zostať mesačne z jeho príjmu najmenej 1,65- násobku životného minima. V § 7, bod 7 VZN č. 100/2009 o opatrovateľskej službe je stanovená výška 1,4- násobku životného minima. Kontrolná skupina odporúča zosúladiť ustanovenia VZN č. 100/2009 s platnou právnou legislatívou.

### **Prehľad vybraných ukazovateľov o poskytovaní opatrovateľskej služby (OS) občanom mesta Humenné za rok 2019**

Počet občanov, ktorým sa poskytuje OS	<b>111</b>
OS za plnú úhradu	<b>99</b>
OS za čiastočnú úhradu	<b>3</b>
OS bez úhrady	<b>9</b>
Suma uhradených poplatkov (príjem za OS)	<b>74 221,00 €</b>
Výdavky na opatrovateľskú službu	<b>486 690,00 €</b>

Príjmy z úhrad za rok 2019 s povinnosťou platby časti úhrady predstavujú sumu 1982,00 € a s povinnosťou platenia celej úhrady sumu 72 239,00 €.

Pokiaľ ide o výdavky na poskytovanie opatrovateľskej služby, z celkovej čiastky 486 690,00 € boli finančné prostriedky použité takto:

- 348 909,00 € na mzdy
- 122 342,00 € na odvody
- 14 500,00 € na tovary a služby
- 939,00 € na nemocenské dávky

Na základe vyššie uvedeného vyplýva, že výdavky Mesta na opatrovateľskú službu sú 6-násobne vyššie ako sú príjmy za poskytovanú sociálnu službu. Kontrolná skupina odporúča prehodnotiť systém poskytovania opatrovateľskej starostlivosti, hľadať iné menej zaťažujúce možnosti pri dodržaní platnej legislatívy. Túto službu si Mesto Humenné objednáva aj v Slovenskom červenom kríži, ktorému sa poskytuje dotácia z rozpočtu Mesta Humenné.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad náhodne vybraných spisov, v ktorých kontrolná skupina kontrolovala splnenie zákonných podmienok na poskytovanie opatrovateľskej služby, úplnosť dokumentácie, správnosť výpočtu mesačnej platby v zmysle prijatého cenníka, náležitosti účtovných dokladov v zmysle zákonov o účtovníctve a finančnej kontrole (základná finančná kontrola).

Číslo spisu	Meno a priezvisko osoby, ktorej sa poskytuje OS	Trvalý pobyt osoby s OS	Výška mesačnej platby	Kontrolné zistenia
64/2019	Anna Sterčová	Duchnovičova 10, Humenné	50,60 €	Stupeň odkáz. IV., podmienky splnené, ZFK vykonaná
2239/2019	Emília Turcovská	Mierova 58, Humenné	83,60 €	Stupeň odkáz. III, podmienky splnené, ZFK vykonaná
4699/2019	Helena Bubanová	Mierova 71, Humenné	123,20 €	Stupeň odkáz.IV., podmienky splnené, ZFK vykonaná
5430/2019	Zuzana Rošková	Dobrianskeho 61 Humenné	18,40 €	Stupeň odkáz. IV., podmienky splnené, ZFK vykonaná
6360/2019	Vincent Szilvási	Sídl. Poľana 71, Humenné	83,60 €	Stupeň odkáz. III, podmienky splnené, ZFK vykonaná
6379/2019	Mária Balážová	Družstevná 5, Humenné	123,20 €	Stupeň odkáz. VI., podmienky splnené, ZFK vykonaná

Každý odkontrolovaný spis obsahoval náležitosti a potvrdenia, ktoré sú potrebné k vykonávaniu sociálnych služieb. Kontrolou neboli zistené žiadne nezrovnalosti a nedostatky v prekontrolovaných spisoch.

#### **Kontrolné zistenie:**

Rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu sú podpísané prednostkou Mestského úradu Ing. Valériou Kurtákovou. Rozhodnutie vydáva Mesto Humenné ako príslušný správny orgán podľa § 13 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. V zmysle § 13 ods. 5 „*Starosta je štatutárnym orgánom obce. Starosta môže rozhodovaním o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb v oblasti verejnej správy písomne poveriť zamestnanca obce. Poverený zamestnanec obce rozhoduje v mene obce v rozsahu vymedzenom v písomnom poverení.*“ Kontrolnej skupine bol z referátu personálneho predložený Príkaz č. 1/2020, v ktorom je uvedený postup pre osoby zodpovedné za podpisovanie vybraných dokumentov v systéme obehu zásielok prijatých a odoslaných v rámci MsÚ. Tento dokument však nadobudol účinnosť až 01.09.2020. Z uvedeného vyplýva, že Ing. Valéria Kurtáková- prednostka MsÚ musí mať na podpisovanie rozhodnutí o odkázanosti na poskytovanie sociálnych služieb písomné poverenie od primátora mesta. Písomným vyhotovením poverenia sa preukazuje existencia tohto poverenia. V písomnom vyhotovení rozhodnutia musí byť k podpisu osoby poverenej primátorom mesta pripojené slová „*zamestnanec obce poverený rozhodovaním*“, aby bolo adresátovi tohto správneho aktu zrejmé, že v konaní rozhodla osoba oprávnená podľa § 13 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Mesto Humenné zamestnáva 12 opatrovateliek (profesionálne opatrovatelky) na plný pracovný úväzok. Denne poskytujú v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytovaní sociálnej služby objednané sociálne služby 2-3 klientom. Organizačne patria pod Odbor sociálnych vecí a starostlivosti o obyvateľov. Opatrovateľky si vedú denné záznamy výkonov, ktoré majú podpísané klientom.

Okrem tzv. profesionálnych opatrovateliek zamestnáva Mesto Humenné na pracovnú zmluvu 71 opatrovateľov, ktorí vykonávajú tzv. domácku prácu v zmysle § 52 Zákonníka práce. Ide v prevažnej miere o príbuzných klientov, ktorí žijú v spoločnej domácnosti. Práca týchto zamestnancov nie je časovo vymedzená, je nekontrolovateľná. Pri odmeňovaní zamestnancov vykonávajúcich domácku prácu v zmysle §52 Zákonníka práce sa mesto spolieha na ich poctivosť a korektnosť. Z uvedeného dôvodu je ťažko posúdiť hospodárnosť a účelnosť vynaložených verejných finančných prostriedkov.

Kontrolná skupina pri prešetrovaní námietok zo strany kontrolovaného subjektu zistila ďalšie nezrovnalosti – vyplývajú z uzavretých zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby a následného poskytovania opatrovateľskej služby priamo u klientov prostredníctvom profesionálnych opatrovateliek. Keďže podľa zmluvy majú viacerí klienti **rovnaké časové rozpätie poskytovania sociálnej služby**, nie je možné, aby jedna opatrovateľka bola u viacerých pridelených klientov naraz.

Zo strany kontrolovaného subjektu bol predložený zoznam profesionálnych opatrovateliek a opatrovaných, ktorým sa poskytuje opatrovateľská služba. Kontrolná skupina si náhodne vybrala jednu opatrovateľku, ktorá má pridelených troch klientov. Podľa pracovných zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby majú dve opatrované **rovnaké časové rozpätie poskytovania sociálnej služby**, teda od 08:00 do 10:00 hod. Tretia klientka má časové rozpätie poskytovania sociálnej služby od 11:00 do 13:00 hod. Kontrolnej skupine bol predložený aj výkaz práce konkrétnej opatrovateľky. Tieto výkazy si eviduje každá tzv. profesionálna opatrovateľka vo vlastnom zošite. Z predloženého výkazu je zrejmé, že opatrovateľská služba sa nevykonáva v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytovaní sociálnej služby.

#### **Vykonávanie základnej finančnej kontroly**

Povinná osoba Mesto Humenné má vypracovanú internú smernicu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné- Mestskom úrade v Humennom. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly dodržala ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole a audite ako aj ustanovenia vnútornej smernice. Všetky ku kontrole predložené doklady, u ktorých je potrebné vykonať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona boli overené pečiatkou „základná finančná kontrola“ a podpísané zodpovednými osobami.

#### **Záver a odporúčania:**

Na základe vyššie uvedeného, kontrolná skupina odporúča prehodnotiť poskytovanie súčasného objemu finančných prostriedkov v oblasti opatrovateľskej služby, z hľadiska pomeru vynaložených prostriedkov a počtu príjemcov sociálnej služby. Vykonať prieskum iných možností, ktoré by boli finančne menej náročné. V prípade zamestnancov vykonávajúcich domácku prácu v zmysle § 52 Zákonníka práce je potrebné zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus sledovania využitia pracovnej doby v porovnaní s rozsahom objednaných služieb. Kontrolná skupina odporúča zabezpečiť neohlásené kontroly u opatrovateliek ako aj klientov za účelom kontroly vykonávania služieb určených v zmluve.

V prípade profesionálnych opatrovateliek zmeniť spôsob ich kontroly, nakoľko súčasný mechanizmus kontroly nie je dostačujúci. Kontrolná skupina odporúča, aby sa výkaz pracovných činností, ktoré si opatrovateľky vedú vo svojich zošitoch kontrolovali na mesačnej báze a bol podpísaný vedúcim zamestnancom alebo určeným zodpovedným zamestnancom.

**Kontrolovanému subjektu – povinnej osobe bol dňa 21.09.2020 doručený Návrh Správy spolu s opisom kontrolných zistení a termínom podania námietok do 5 pracovných dní od doručenia Návrhu Správy. Termín podania Námietok bol určený kontrolnou skupinou – oprávnenou osobou v zmysle §20 ods. 4 písm. b)... "Oprávnená osoba je povinná oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky a poučiť povinnú osobu o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom...."**

*V zmysle §22 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.... "Správa obsahuje aj informáciu o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami".*

**Dňa 28.09.2020 povinná osoba – kontrolovaný subjekt podala voči Návrhu správy č. 16/2020 písomné námietky.**

**V zmysle §20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.... "Oprávnená osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo v správe."**

- **Námietka č. 1-** Kontrolná skupina nespochybnila, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle § 73 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Kontrolná skupina poukázala na nesúlad platnej právnej legislatívy so Všeobecne záväzným nariadením č. 100/2009 o opatrovateľskej službe. Zmena v zákone o sociálnych službách nastala s účinnosťou od 01.01.2018. Predmetnú námietku **neberie** kontrolná skupina **na vedomie** a naďalej trvá na potrebe zosúladenia VZN s platnou legislatívou.
- **Námietka č. 2-** Kontrolná skupina **berie na vedomie** konštatovanie kontrolovaného subjektu: „*Opatrovateľskou službou sa poskytujú úkony podľa prílohy č. 4. Rozsah úkonov na základe posudkovej činnosti určuje obec v hodinách alebo podľa jednotlivých úkonov podľa prílohy č. 4. Minimálny rozsah úkonov sebaobsluhy nesmie byť nižší, ako je minimálny rozsah zodpovedajúci stupňu odkázanosti fyzickej osoby posúdený podľa prílohy č. 3, ak sa poskytovateľ sociálnej služby s prijímateľom sociálnej služby nedohodne inak v zmluve o poskytovaní opatrovateľskej služby.*“ Na základe uvedeného vypúšťa zo strany 3 správy č. 16/2020 kontrolné zistenie týkajúce sa rozsahu poskytovanie sociálnej služby.
- **Námietka č. 3-** Kontrolná skupina ovláda platnú právnu legislatívu, v zmysle ktorej má klient nárok na poskytnutie opatrovateľskej služby zo strany obce. Vyjadrovať sa k odporúčaniam kontrolnej skupiny nepovažujeme za námietku.
- **Námietka č. 4-** súhlasíme s kontrolovaným subjektom, že závery možno robiť len na základe skutočne preukázaných skutočností. Zo strany kontrolovaného subjektu však nebol kontrolnej skupine predložený žiaden kontrolný mechanizmus, ktorý by preukazoval, že opatrovateľská služba sa poskytuje v súlade s uzatvorenou zmluvou. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nemajú zabezpečený žiaden takýto mechanizmus, v podobe napríklad kontroly na mieste zo strany kontrolovaného subjektu. Zo strany kontrolovaného subjektu neboli predložené žiadne podklady, ktoré by vyvracali závery kontrolnej skupiny. Z uvedeného dôvodu trváme na svojich vyjadreniach uvedených v návrhu správy a predmetnú námietku kontrolná skupina **neberie na vedomie**.

Pokiaľ sa jedná o pomenovanie „domácki opatrovatelia“ dané pomenovanie je bežne používané aj kontrolovaným subjektom. V tomto prípade zjedná kontrolný subjekt nápravu a v správe použije pomenovanie zamestnanci vykonávajúci domácku prácu v zmysle §52 Zákonníka práce.

Kontrolná skupina naďalej trvá na kontrolných zisteniach uvedených v Správe č. 16/2020.

Správa bola ukončená dňa 29.09.2020.

**Správa z kontroly plnenia príjmovej časti rozpočtu mesta za rok 2019- nájomné zmluvy za nebytové priestory mesta Humenné- „Detská poliklinika“- Štefánikova ulica a „Zdravotné stredisko“- Laborecká ulica.**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2020 a **poverenia primátora mesta č. 17/2020 zo dňa 02.07.2020** bola vykonaná kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu mesta za rok 2019- nájomné zmluvy za nebytové priestory mesta Humenné- „Detská poliklinika“- Štefánikova ulica a „Zdravotnícke stredisko“- Laborecká ulica.

**Kontrolu vykonali:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta  
 JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

V čase od 07.09.2020 do 02.10.2020

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad- Odbor správy majetku

**Kontrolované obdobie:** rok 2019

**Cieľ kontroly:**

- Kontrola dodržiavania a uplatňovania Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta

- Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov
- Kontrola stavu a nakladania s pohľadávkami Mesta za nebytové priestory v zmysle kontrolovaných zmlúv
- Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnou právnou legislatívou a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, účelovosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- Overiť ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané podmienky nakladania s nebytovými priestormi na území Mesta v zmysle platných právnych predpisov, ako aj plnenie podmienok platných nájomných zmlúv, platenia nájomného a postup pri vymáhaní nedoplatkov za nájomné a následný postup s neplatičmi za nebytové priestory.

### **Charakteristika kontrolovanej oblasti:**

Kontrolovaná oblasť sa riadi Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné, zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a zákonom č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Ak uvedené Zásady a zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí neustanovuje inak, prenájom nebytových priestorov sa musí vykonať na základe obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom. Ceny za nájom nebytových priestorov sú uvedené bez služieb a prevádzkových nákladov spojených s užívaním.

Do zdravotníckych zariadení nepatria výdajne zdravotníckych potrieb a lekárne. Tieto sú považované za obchodné spoločnosti.

Zmluva o nájme musí mať písomnú formu a musí obsahovať najmä:

- predmet a účel nájmu
- výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia
- čas, na ktorý sa uzavrie, doba určitá alebo neurčitá

Zmluvy podpisuje primátor mesta. Zásady hospodárenia s majetkom mesta stanovujú spôsob určenia sadzieb nájomného za 1 m<sup>2</sup> nebytového priestoru vo vlastníctve mesta Humenné podľa umiestnenia v zóne a druhu využitia. Mesto Humenné sa pre stanovenie výšky ceny za nájomné z nebytových priestorov člení na zónu A, B, C.

Prvá splátka za nájomné je vo výške 3- mesačného nájomného, ďalšie splátky sú mesačne za príslušný mesiac do 5. dňa v mesiaci. V prípade omeškania s platbou bude prenajímateľ účtovať nájomcovi úroky z omeškania. Dôvodom na vypovedanie zmluvy je omeškanie nájomcu s úhradou nájomného a zálohových úhrad za služby 2 po sebe nasledujúce mesiace.

Kontrolná skupina sa v predmetnej kontrole zamerala na dve budovy vo vlastníctve Mesta, v ktorých sa prenajímajú nebytové priestory. Jedná sa o budovu „Detskej polikliniky“ a „Zdravotného strediska“.

### **Obvodné zdravotné stredisko:**

V budove Obvodného zdravotného strediska na ulici Laborecká 1859/18 je možné dať do prenájmu celkovo 15 nebytových priestorov. K **31.12.2019** bolo obsadených 10 nebytových priestorov. K **30.09.2020** je v budove Obvodného zdravotného strediska obsadených 13 nebytových priestorov.

Por. č.	Meno, Firma	M <sup>2</sup>	účel	Žiadosť o dlhodobý nájom
1	Duo Denta s.r.o.	55,43	ambulancia	15 rokov

2	GP Humenné, s.r.o.	49,09	ambulancia	20 rokov
3	LPSo spol. s.r.o.	50,77	ambulancia	15 rokov
4	Dr. Zlatica Lučková	51,54	ambulancia	15 rokov
5	Doktorkovo s.r.o.	71,80	ambulancia	20 rokov
6	MEDSPRO, s.r.o.	74,00	ambulancia	nie
7	JUDr. Ivan Rosocha	21	kancelária	
8	GAMAX MK s.r.o.	59	kancelária	
9	ZDRAVPOTREBY, s.r.o.	84,5	výdajňa zdr. potrieb	15 rokov
10	ZIPFARM s.r.o.	111,3	lekáreň	15-20 rokov

V roku 2019 boli v Obvodnom zdravotnom stredisku ukončené dva nájmy nebytových priestorov. Jeden bol ukončený Dohodou o ukončení zmluvy o nájme nebytových priestorov k 31.07.2019.

V druhom prípade došlo k vypovedaniu zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 21.06.2018 z dôvodu nedodržania podmienok stanovených v predmetnej zmluve. Nájomca si výpoveď prevzal, avšak priestor neodovzdal a nezaplatil vzniknutý dlh. Z uvedeného dôvodu bolo vymáhanie pohľadávky a vypratanie odstúpené právnomu referátu. Predmetná vec bol podaná na Okresnom súde Humenné a bolo o nej rozhodnuté rozsudok zo dňa 19.03.2019. Súd zaviazal povinného k povinnosti odovzdať nebytový priestor a uhradiť dlžnú čiastku. K odovzdaniu priestoru došlo 10.07.2019. K 31.12.2019 je na predmetný nebytový priestor evidovaný dlh 1185,80€.

Dňa 21.10.2019 bola podaná na Okresnom súde v Humennom žaloba o zaplatenie dlžnej čiastky aj s príslušenstvom. Dňa 25.11.2020 bol vydaný platobný rozkaz, ktorý nadobudol právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 04.02.2020. Podľa informácií z právneho referátu bude v danej veci podaný návrh na vykonanie exekúcie.

#### **Výsledok kontroly:**

- **Vykonávanie základnej finančnej kontroly-** dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné- Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 14.01.2016. Povinná osoba vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú vždy dvaja zamestnanci určení štatutárnym orgánom.
- **Zverejňovanie zmlúv-** dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Povinná osoba zverejňuje zmluvy a dodatky k zmluvám prostredníctvom informačného systému od spoločnosti CORA. Zmluvy a dodatky sú zverejňované bezodkladne, t.j. v lehote niekoľkých dní od podpisu. Kontrolná skupina nezistila porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- **Cena za nájom a inflácia-** stanovenie ceny za nájom nebytových priestorov je upravený v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta. V zmysle týchto zásad sa mesto Humenné za účelom stanovenie ceny nájmu za nebytový priestor člení na tri zóny. Kontrolovaný subjekt dodržiava ustanovenia týkajúce sa minimálnej ceny nájmu za nebytový priestor. Povinná osoba upravuje každoročne ceny nájmu o výšku inflácie. Na vybranej vzorke zmlúv bolo kontrolnou skupinou preverené, či sa upravená výška nájmu zhoduje s oznámením štatistického úradu. Kontrolná skupina nezistila žiadne pochybenia.

Podľa predloženého zoznamu zmlúv a ich sumár pohybov od 01.01.2019 do 31.12.2019 k budove Obvodného zdravotného strediska výmer k dátumu 01.01.2019 predstavuje čiastku **39 121,65 €**. V predmetnom výmere je zahrnutý: predpis, služby, konečné vyúčtovanie, nedoplatok. Príjmy z nájmu za nebytové priestory v Obvodnom zdravotnom stredisku na ul. Laboreckej 1859/18 v Humennom predstavovali za rok 2019 výšku **38 115,25 €**. Výška pohľadávok k 31.12.2019 v predmetnej budove predstavuje sumu **1 267,75€**.

### **Detská poliklinika:**

V budove Detskej polikliniky na ulici Štefánikova 1525/49 je k dispozícii celkovo 31 nebytových priestorov. Z toho tri nebytové priestory sa neprenajímajú z dôvodu ich využívania Mestom Humenné ako sklady pri vypratávaní bytov vo vlastníctve mesta. Celkovo je teda možné prenajímať 28 priestorov. K 31.10.2019 bolo obsadených 25 nebytových priestorov. K **31.12.2019** bolo obsadených 24 nebytových priestorov. K **30.09.2020** má 25 nájomníkov uzatvorenú zmluvu o nájme a podnájme nebytových priestorov.

Por.č.	Meno, Firma	M <sup>2</sup>	Účel	Doba trvania nájmu
1	MUDr. Peter Sinaj	31,23	ambulancia	Do 31.03.2027
2	PED- AID s.r.o.	40,54	ambulancia	Do 31.03.2027
3	MUDr. Edita Olšová	30,80	ambulancia	Ukončené 30.09.2020
4	MUDr. Milan Petrovaj	52,90	ambulancia	Do 30.09.2019
5	MJ Lekáreň s.r.o.	144,61	lekáreň	Do 30.09.2034
6	SINORTHO, s.r.o.	26,80	ambulancia	
7	B&D MED, s.r.o.	31,23	ambulancia	
8	MUDr. Peter Polakovský	33,64	ambulancia	
9	JOZMIS s.r.o.	58,87	ambulancia	Do 31.03.2027
10	ORL PROF, s.r.o.	30,42	ambulancia	
11	ENDOCARE, s.r.o.	32,12	ambulancia	Do 31.03.2027
12	E&J Pediatria	27,82	ambulancia	Do 31.03.2027
13	STOMPED s.r.o.	28,80	ambulancia	
14	Ján Šuľak VŹTAHY	36,61	služby	
15	Detský Ados s.r.o.	16,80	zdrav. zariadenie	
16	JOVES, s.r.o.	32,40	ambulancia	
17	Červený kríž	25,80	sklad	
18	Gréckokatolícká charita	140,00	amb. Soc. služby	Doba neurčitá
19	DEPOL, s.r.o.	37,10	ambulancia	Doba neurčitá
20	SINORTHO, s.r.o.	84,00	ambulancia	
21	Gréckokatolícká charita	30,80	soc. centrum	Doba neurčitá
22	Sanatio Pro s.r.o.	28,84	ambulancia	
23	Protetika, a.s.	27,80	Merné miesto výdajne ortopedicko- protetických pomôcok	
24	KAM- DET. s.r.o.	29,40	ambulancia	Doba neurčitá
25	Eubomír Goduš	6,00	sklad	

V roku 2019 bol v budove Detskej polikliniky ukončený nájom nebytového priestoru po MUDr. Petrovajovi, a to z dôvodu úmrtia. V prípade MUDr. Olšovej došlo k ukončeniu nájmu Dohodou o ukončení zmluvy o nájme nebytových priestorov k 30.09.2020.

### **Výsledok kontroly:**

1. **Vykonávanie základnej finančnej kontroly-** dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné- Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 14.01.2016. Povinná osoba vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú vždy dvaja zamestnanci určení štatutárnym orgánom.
2. **Zverejňovanie zmlúv-** dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Povinná osoba zverejňuje zmluvy a dodatky k zmluvám prostredníctvom informačného systému od spoločnosti CORA. Zmluvy a dodatky sú zverejňované bezodkladne, t.j. v lehote niekoľkých dní od podpisu. Kontrolná skupina nezistila porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
3. **Cena za nájom a inflácia-** stanovenie ceny za nájom nebytových priestorov je upravený v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta. V zmysle týchto zásad sa mesto Humenné za účelom stanovenie ceny nájmu za nebytový priestor člení na tri zóny.

Kontrolovaný subjekt dodržiava ustanovenia týkajúce sa minimálnej ceny nájmu za nebytový priestor. Povinná osoba upravuje každoročne ceny nájmu o výšku inflácie. Na vybranej vzorke zmlúv bolo kontrolnou skupinou preverené, či sa upravená výška nájmu zhoduje s oznámením štatistického úradu. Kontrolná skupina nezistila žiadne pochybenia. **Výnimku tvorí nebytový priestor č. 105 a 106**, kde je zmluvne stanovená výška nájomného za jeden meter štvorcový 23.00 €. Znížiť cenu nájomného pod výšku stanovenú v Zásadách hospodárenia a nakladanie s majetkom mesta umožnilo Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 93/2015 zo dňa 03.11.2015. Na základe predmetného uznesenia sa upravila výška nájmu dlhodobo neobsadených nebytových priestorov.

Podľa predloženého zoznamu zmlúv a ich sumár pohybov od 01.01.2019 do 31.12.2019 k budove Detskej polikliniky výmer k dátumu 01.01.2019 predstavuje čiastku **67 044,76€**. V predmetnom výmere je zahrnutý: predpis, služby, konečné vyúčtovanie, nedoplatok. Príjmy z nájmu za nebytové priestory v budove Detskej polikliniky na ul. Štefánikovej 1525/49 v Humennom predstavovali za rok 2019 výšku **66 101,09 €**. Výška pohľadávok k 31.12.2019 v predmetnej budove predstavuje sumu **15,50 €**.

**Odporúčania kontrolného subjektu:**

Kontrolná skupina **odporúča** kontrolovanému subjektu, aby Zápis o odovzdaní- prevzatí nebytového priestoru bol vyplňaný vo všetkých kolónkach.

Správa bola ukončená dňa 05.10.2020

V Humennom, november 2020

Ing. Peter Pipák, MPH  
hlavný kontrolór Mesta