



MESTO LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V LIPTOVSKOM MIKULÁŠI

Materiál číslo

R2024_072

S P R Á V A

pre zasadnutie mestského zastupiteľstva v Liptovskom Mikuláši

Bod rokovania:	Informácia o plnení podmienok zmluvy o službách medzi mestom LM a ARRIVA Liorbus, a. s. za rok 2023		
Dátum rokovania MsZ:	06. 06. 2024	Dátum spracovania materiálu:	21. 05. 2024
Materiál obsahuje:	<ol style="list-style-type: none">Návrh na uznesenieDôvodová správaPrílohy:<ul style="list-style-type: none">Správa z finančnej kontroly na mieste vykonanej podľa §9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonanú v spoločnosti ARRIVA Liorbus, a. s.. za rok 2023,		
Predkladateľ:	Ing. Gabriel Lengyel ved. odb. ŽP a dopravy	Podpis predkladateľa:	
Spracovateľ:	Ing. Gabriel Lengyel ved. odb. ŽP a dopravy	Podpis spracovateľa:	
Počet strán:	5	Počet príloh:	1

S p r á v a

z finančnej kontroly na mieste vykonanej podľa §9 a §-u 22 ods. 2 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonanú v spoločnosti ARRIVA Liorbus, a. s., Bystrická cesta č. 62, 034 01 Ružomberok zameranú na kontrolu poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na zabezpečenie výkonov vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave Liptovský Mikuláš za obdobie roka 2023. Kontrola sa uskutočnila dňa 18.04.2024.

Označenie oprávnenej osoby:

Mesto Liptovský Mikuláš, so sídlom Štúrova 1989/42, Liptovský Mikuláš, IČO: 00 315 524:

poverení zástupcovia mesta Liptovský Mikuláš v zmysle poverenia primátora mesta:

Ľuboš Trizna – zástupca primátora mesta

Michal Paška – poslanec MsZ,

Ing. Ivan Košík – vedúci odboru správy mesta

Ing. Gabriel Lengyel – vedúci odboru dopravy a ŽP

Jaroslav Grešo – poslanec MsZ.

Ing. Marta Gutraiová – referát manažmentu, vnútorného auditu a kontroly

Mgr. Bibiana Forgáčová – hlavná kontrolórka mesta

Označenie povinnej osoby:

ARRIVA Liorbus, a. s. , so sídlom Bystrická cesta 62, 034 01 Ružomberok, IČO 36 403 431

v zastúpení:

Ing. Mgr. Jana Benčová – výkonná riaditeľka, a. s.

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

Cieľom kontroly bola kontrola plnenia povinností podľa „Rámcovej zmluvy o službách vo verejnom záujme a zabezpečení MAD osôb v meste Liptovský Mikuláš“, zo dňa 25.03.2019 v znení jej dodatkov č. 1 - 9 (ďalej len „Zmluva“), vedenej v evidencii mesta pod číslom 218/2019/ŽPD, za účelom vykonania záverečného zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov podľa bodu 6 Zmluvy za obdobie od začiatku účinnosti zmluvy a teda od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Finančná kontrola za účasti zástupcov ARRIVA Liorbus, a. s. (ďalej len „dopravca“) a mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „mesto“) bola zvolaná dopravným orgánom v súlade so zákonom č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave a to písomnou výzvou č. MsÚ-ŽPD-2024/03858-002/LEN zo dňa 08.04.2024 na vykonanie záverečného zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na zabezpečenie dopravných služieb v mestskej autobusovej doprave Liptovský Mikuláš za obdobie roka 2023. Kontrola bola vykonaná dňa 18.04.2024.

Dopravca v súlade s ustanoveniami uzatvorenej „Zmluvy“, doručil mestu dňa 26.03.2024 „Vyhodnotenie hospodárenia MAD na území mesta Liptovský Mikuláš za rok 2023“ v písomnej podobe.

Dopravca zároveň predložil mestu v súlade s podmienkami dohodnutými v Zmluve nasledovné výkazy:

1. Za mesiace január – december 2023:

- súhrnný mesačný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- mesačný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- mesačný výkaz o vynechaných spojoch a dôvodoch ich vynechania podľa liniek,
- mesačný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- mesačný výkaz o počtoch prepravených osôb.

2. Za I., II., III., a IV. štvrťrok 2023:

- štvrťročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- štvrťročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- štvrťročný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- štvrťročný výkaz o počtoch prepravených osôb.

3. Za rok 2023:

- súhrnný ročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- ročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- ročný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- ročný výkaz o poisťných udalostiach vozidiel zaradených v MAD.
- ročný výkaz o počtoch prepravených osôb

Prítomní zástupcovia mesta a dopravcu na základe finančnej kontroly na mieste konštatujú, že:

1. Dopravca za kontrolné obdobie roka 2023 viedol evidenciu nákladov a výnosov a poskytnuté finančné prostriedky viedol na samostatnom bankovom účte č. 384377057/0200 IBAN: SK10 0200 0000 0038 4377 7057. Ide o účet, na ktorý mesto poukazuje finančné prostriedky. Prekontrolované boli pohyby na bežnom účte. Na účet boli mestom poukázané platby vo výške 650 000 € v zmysle rozpočtu na rok 2023.
2. Dopravca v priebehu kontrolného obdobia 2023 predkladal výkazy v súlade s bodmi 6.2. a 6.3 „Zmluvy“
3. Na základe výkazov a z predložených údajov doručených mestu Liptovský Mikuláš dňa 26.03.2023 (Vyhodnotenie hospodárenia MAD na území mesta Liptovský Mikuláš za rok 2023) vyplýva, že za rok 2023 pri celkom najazdených kilometroch 552 261 km - **bolo prepravených 1 155 075 cestujúcich. Počet prepravených cestujúcich oproti rovnakému obdobiu roku 2022 bol na úrovni 113,11 %. Rok 2023 bol od roku 2020 prvý bez proticovidových opatrení a teda je možné riadne porovnanie vývoju počtu cestujúcich a to oproti roku 2019. Oproti predcovidovému roku 2019 bol zaznamenaný nárast počtu prepravených osôb a to na úrovni 102,52%.** Tržby z cestovného boli vo výške 281 082 € a v porovnaní s rokom 2022 boli na úrovni 108,88%.

Tab. č. 1 – Zmena prepravených osôb a tržieb za sledované obdobie roka 2022 oproti roku rovnakému obdobiu roka 2021 (%)

Cestujúci	Osoby oproti r. 2022	Tržby oproti r. 2022
Žiaci	114,77 %	112,94 %
Žiaci dopravná karta	116,12 %	115,61 %
Obyčajné dopravná karta	104,99 %	104,68%
Obyčajné hotovosť	106,48 %	105,61%
Občania nad 65 r.	126,17 %	124,14 %
SPOLU	113,11 %	108,88 %
ROZDIEL	+ 133 955 osôb	+ 23 013,22 €

Tab. č. 2 Prepravené osoby za rok 2023 po jednotlivých mesiacoch oproti roku 2022

Mesiac	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Osoby (%)	91	103	108	97	102	111	104	113	98	100	100	106

4. V sledovanom období roka 2023 došlo k zvýšeniu vykázaných celkových nákladov oproti sledovanému obdobiu roka 2022 a to o 4,61 % (53 723 €). Na zvýšenie nákladov malo vplyv najmä zvýšenie mzdových nákladov z dôvodu zvyšovania minimálnej mzdy a mzdových nákladov počas sobôt, nedeľ a sviatkov a to o 8,59% (27 387 €) a odvodových nákladov o 8,46 % (9 770 €). Zvýšenie nákladov bolo aj na položke opravy a údržba a to o 3 104 € (+ 4,60%) spôsobená už nutnosťou vykonávať technické kontroly na nových autobusoch a skončením záručnej doby na opravy a náhradné diely všetkých autobusov Priemerný ročný náklad na opravu a údržbu jedného autobusu je 6 761,55 €. Zásadný nárast nákladov bol na položke Ostatné priame náklady - cestovné o 7 825 € (nárast o 32,08 %) a to z dôvodu zmeny legislatívy. V ostatných položkách bol nárast nákladov len mierny tak v absolútnom ako aj v % vyjadrení.
Pokles nákladov bol v položke prevádzkovej a správnej réžie o 5 626 € (- 5,50 %, pri nákladoch na PHM o 14 218 € (- 6,46%).
5. Dopravca si uplatňoval na základe Zmluvy primeraný zisk vo výške 3 % z vlastných nákladov výkonu 1 219 421 €, čo predstavuje celkovú ročnú čiastku 36 583 €.
6. Mesto poskytlo za rok 2023 na základe Zmluvy dopravcovi formou pravidelných mesačných predavkov finančný príspevok vo výške 650 000 € čo je o 100 001 € viac ako v roku 2022.
7. Kontrolou bolo zistené, že dopravca použil peňažné prostriedky prijaté od mesta ako náhradu na vykrytie strát vzniknutých v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy.
8. **Dosiahnuté tržby a poskytnutý príspevok mesta, nepostačovali na vytvorenie kladného hospodárskeho výsledku. Pri zabezpečovaní dopravných výkonov vykázal dopravca ekonomicky oprávnené náklady za sledované obdobie 2023 výške 1 256 004 € (vrátane primeraného zisku 3 %) a tržby vrátane ďalších výnosov vo výške 284 739 €. Mesto poskytlo príspevok na predpokladanú stratu vo výške 650 000 €. Dopravca po zaúčtovaní príspevku dosiahol záporný hospodársky výsledok vo vzťahu k mestu vo výške 321 265 €.**
9. Poverení zástupcovia vykonali fyzickú kontrolu ekonomicky oprávnených nákladov a dosiahnutých výnosov za sledované obdobie roka 2023. Kontrolované boli zostavy hospodárskeho strediska 2011 MAD LM, predovšetkým náklady na PHM, náklady na prenájom vozidiel a náklady na pneumatiky a na opravy a údržbu, mzdové náklady, prevádzkovú réžiu a poistné plnenia.

10. Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné neoprávnené zaúčtované náklady:

- V položke prenájom dopravných prostriedkov boli zvýšené náklady vo výške 5 619 €. Zvyšovanie nákladov v tejto položke nie je možné, nakoľko tieto náklady sú fixne dané po celú dobu užívania predmetných vozidiel a ich zvýšenie je možné len v zmysle bodu 9.2 rámcovej zmluvy a to za podmienky, ak by došlo k zmenám vozidlového parku a technologického vybavenia vozidiel, k čomu nedošlo.

Záverečné konštatovanie:

Prítomní zástupcovia mesta a dopravcu konštatujú:

1. Vykonanou kontrolou bolo zistené nesprávne a neoprávnené zaúčtovanie nákladových položiek v celkovej výške 5 619 €
2. Celková výška vlastných nákladov výkonu bola o neoprávnené nákladové položky znížená na 1 213 802 €
3. Z toho vyplývajúci primeraný zisk vo výške 3% bol znížený na 36 414 € a celkové náklady výkonu + primeraný zisk boli vo výške 1 250 216 €
4. Hospodárenie MAD za sledované obdobie roka 2023 dosiahlo vo vzťahu k mestu záporný hospodársky výsledok vo výške 315 477 €.
5. Výška preddavkových platieb za sledované obdobie roka 2023 nepostačovala na úhradu predpokladanej straty dopravcu.
6. Mesto Liptovský Mikuláš navrhuje, aby záporný hospodársky výsledok bol uhradený z doplatku mesta vo výške 315 477 €.

Záver:

Finančnou kontrolou na mieste bolo zistené nesprávne a neoprávnené zaúčtovanie nákladových položiek v rozpore s ustanoveniami platnej vzájomnej zmluvy vo výške 5 619 €
Výsledkom hospodárenia po odčítaní neoprávnených nákladov a po znížení primeraného zisku je strata vo výške 315 477 €.

Zápis na základe súhlasu oboch zúčastnených strán je podpísaný dňa

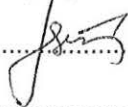
Za ARRIVA Liorbus, a.s.

Za mesto Liptovský Mikuláš

Meno, priezvisko

podpis

Ing. JANA BENEČOVÁ



.....
.....
.....
.....

Meno, priezvisko

podpis

GABRIEL LANGR

JANOSLAV GREŠ

Marta Gutraiová

Van Kováčik

MGR. BIBIANA FORCÁKOVÁ FORCÁKOVÁ

Ľubos Trizera

MICHAL PAJKA

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V LIPTOVSKOM MIKULÁŠI



NÁVRH NA UZNESENIE

MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA

zo dňa 06. 06. 2024 číslo

K bodu: **Informácia o plnení podmienok zmluvy o službách medzi mestom LM a ARRIVA Liorbus, a. s. za rok 2023**

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Informáciu o plnení podmienok zmluvy o službách medzi mestom LM a ARRIVA Liorbus, a. s. za rok 2023

Ing. Ján Blcháč, PhD.
primátor mesta

Dátum podpisu uznesenia:

Dôvodová správa

Informácia o plnení podmienok zmluvy o službách medzi mestom LM a ARRIVA Liorbus, a. s. za rok 2023

Dňa 18.04.2024 zástupcovia mesta Liptovský Mikuláš vykonali finančnú kontrolu na mieste podľa §9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spoločnosti ARRIVA LIORBUS, a. s., Bystrická cesta č. 62, 034 01 Ružomberok. Finančná kontrola bola zameraná na kontrolu využitia poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na zabezpečenie výkonov vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave Liptovský Mikuláš za rok 2023.

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

Cieľom kontroly bola kontrola plnenia povinností podľa „Rámcovej zmluvy o službách vo verejnom záujme a zabezpečení MAD osôb v meste Liptovský Mikuláš“, zo dňa 25.03.2019 v znení jej dodatkov č. 1 - 9 (ďalej len „Zmluva“), vedenej v evidencii mesta pod číslom 218/2019/ŽPD, za účelom vykonania záverečného zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov podľa bodu 6 Zmluvy za obdobie od začiatku účinnosti zmluvy a teda od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Finančná kontrola za účasti zástupcov ARRIVA Liorbus, a. s. (ďalej len „dopravca“) a mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „mesto“) bola zvolaná dopravným orgánom v súlade so zákonom č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave a to písomnou výzvou č. MsÚ-ŽPD-2024/03858-002/LEN zo dňa 08.04.2024 na vykonanie záverečného zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na zabezpečenie dopravných služieb v mestskej autobusovej doprave Liptovský Mikuláš za obdobie roka 2023. Kontrola bola vykonaná dňa 18.04.2024.

Dopravca v súlade s ustanoveniami uzatvorenej „Zmluvy“, doručil mestu dňa 26.03.2024 „Vyhodnotenie hospodárenia MAD na území mesta Liptovský Mikuláš za rok 2023“ v písomnej podobe.

Dopravca zároveň predložil mestu v súlade s podmienkami dohodnutými v Zmluve nasledovné výkazy:

1. Za mesiace január – december 2023:

- súhrnný mesačný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- mesačný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- mesačný výkaz o vynechaných spojoch a dôvodoch ich vynechania podľa liniek,
- mesačný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- mesačný výkaz o počtoch prepravených osôb.

2. Za I., II., III., a IV. štvrťrok 2023:

- štvrťročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- štvrťročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- štvrťročný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- Štvrťročný výkaz o počtoch prepravených osôb.

3. Za rok 2023:

- súhrnný ročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- ročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- ročný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- ročný výkaz o poisťných udalostiach vozidiel zaradených v MAD.
- ročný výkaz o počtoch prepravených osôb

Prítomní zástupcovia mesta a dopravcu na základe finančnej kontroly na mieste konštatujú, že:

1. Dopravca za kontrolné obdobie roka 2023 viedol evidenciu nákladov a výnosov a poskytnuté finančné prostriedky viedol na samostatnom bankovom účte č. 384377057/0200 IBAN: SK10 0200 0000 0038 4377 7057. Ide o účet, na ktorý mesto poukazuje finančné prostriedky. Prekontrolované boli pohyby na bežnom účte. Na účet boli mestom poukávané platby vo výške 650 000 € v zmysle rozpočtu na rok 2023.

2. Dopravca v priebehu kontrolného obdobia 2023 predkladal výkazy v súlade s bodmi 6.2. a 6.3 „Zmluvy“
3. Na základe výkazov a z predložených údajov doručených mestu Liptovský Mikuláš dňa 26.03.2023 (Vyhodnotenie hospodárenia MAD na území mesta Liptovský Mikuláš za rok 2023) vyplýva, že za rok 2023 pri celkom najazdených kilometroch 552 261 km - **bolo prepravených 1 155 075 cestujúcich. Počet prepravených cestujúcich oproti rovnakému obdobiu roku 2022 bol na úrovni 113,11 %. Rok 2023 bol od roku 2020 prvý bez proticovidových opatrení a teda je možné riadne porovnanie vývoju počtu cestujúcich a to oproti roku 2019. Oproti predcovidovému roku 2019 bol zaznamenaný nárast počtu prepravených osôb a to na úrovni 102,52%. Tržby z cestovného boli vo výške 281 082 € a v porovnaní s rokom 2022 boli na úrovni 108,88%.**

Tab. č. 1 – Zmena prepravených osôb a tržieb za sledované obdobie roka 2023 oproti roku rovnakému obdobiu roka 2022 (%)

Cestujúci	Osoby oproti r. 2022	Tržby oproti r. 2022
Žiaci	114,77 %	112,94 %
Žiaci dopravná karta	116,12 %	115,61 %
Obyčajné dopravná karta	104,99 %	104,68%
Obyčajné hotovosť	106,48 %	105,61%
Občania nad 65 r.	126,17 %	124,14 %
SPOLU	113,11 %	108,88 %
ROZDIEL	+ 133 955 osôb	+ 23 013,22 €

Tab. č. 2 Prepravené osoby za rok 2023 po jednotlivých mesiacoch oproti roku 2022

Mesiac	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Osoby (%)	91	103	108	97	102	111	104	113	98	100	100	106

4. V sledovanom období roka 2023 došlo k zvýšeniu vykázaných celkových nákladov oproti sledovanému obdobiu roka 2022 a to o 4,61 % (53 723 €). Na zvýšenie nákladov malo vplyv najmä zvýšenie mzdových nákladov z dôvodu zvyšovania minimálnej mzdy a mzdových nákladov počas sobôt, nedeľ a sviatkov a to o 8,59% (27 387 €) a odvodových nákladov o 8,46 % (9 770 €). Zvýšenie nákladov bolo aj na položke opravy a údržba a to o 3 104 € (+ 4,60%) spôsobená už nutnosťou vykonávať technické kontroly na nových autobusoch a skončením záručnej doby na opravy a náhradné diely všetkých autobusov Priemerný ročný náklad na opravu a údržbu jedného autobusu je 6 761,55 €. Zásadný nárast nákladov bol na položke Ostatné priame náklady - cestovné o 7 825 € (nárast o 32,08 %) a to z dôvodu zmeny legislatívy. V ostatných položkách bol nárast nákladov len mierny tak v absolútnom ako aj v % vyjadrení.
Pokles nákladov bol v položke prevádzkovej a správnej réžie o 5 626 € (- 5,50 %, pri nákladoch na PHM o 14 218 € (- 6,46%).
5. Dopravca si uplatňoval na základe Zmluvy primeraný zisk vo výške 3 % z vlastných nákladov výkonu 1 219 421 €, čo predstavuje celkovú ročnú čiastku 36 583 €.
6. Mesto poskytlo za rok 2023 na základe Zmluvy dopravcovi formou pravidelných mesačných preddavkov finančný príspevok vo výške 650 000 € čo je o 100 001 € viac ako v roku 2022.
7. Kontrolou bolo zistené, že dopravca použil peňažné prostriedky prijaté od mesta ako náhradu na vykrytie strát vzniknutých v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy.
8. **Dosiahnuté tržby a poskytnutý príspevok mesta, nepostačovali na vytvorenie kladného hospodárskeho výsledku. Pri zabezpečovaní dopravných výkonov vykázal dopravca ekonomicky oprávnené náklady za sledované obdobie 2023 výške 1 256 004 € (vrátane primeraného zisku 3 %) a tržby vrátane ďalších výnosov vo výške 284 739 €. Mesto poskytlo príspevok na predpokladanú stratu vo výške 650 000 €. Dopravca po zaúčtovaní príspevku dosiahol záporný hospodársky výsledok vo vzťahu k mestu vo výške 321 265 €.**
9. Poverení zástupcovia vykonali fyzickú kontrolu ekonomicky oprávnených nákladov a dosiahnutých výnosov za sledované obdobie roka 2023. Kontrolované boli zostavy hospodárskeho strediska 2011 MAD LM, predovšetkým náklady na PHM, náklady na prenájom vozidiel a náklady na pneumatiky a na opravy a údržbu, mzdové náklady, prevádzkovú réžiu a poistné plnenia.
10. **Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné neoprávnené zaúčtované náklady:**
 - V položke prenájom dopravných prostriedkov boli zvýšené náklady vo výške 5 619 €. Zvyšovanie nákladov v tejto položke nie je možné, nakoľko tieto náklady sú fixne dané po celú dobu užívania predmetných vozidiel a ich zvýšenie je možné len v zmysle bodu 9.2 rámcovej

zmluvy a to za podmienky, ak by došlo k zmenám vozidlového parku a technologického vybavenia vozidiel, k čomu nedošlo.

Záverečné konštatovanie:

Prítomní zástupcovia mesta a dopravcu konštatovali:

1. Vykonanou kontrolou bolo zistené nesprávne a neoprávnené zaúčtovanie nákladových položiek v celkovej výške 5 619 €
2. Celková výška vlastných nákladov výkonu bola o neoprávnené nákladové položky znížená na 1 213 802 €
3. Z toho vyplývajúci primeraný zisk vo výške 3% bol znížený na 36 414 € a celkové náklady výkonu + primeraný zisk boli vo výške 1 250 216 €
4. Hospodárenie MAD za sledované obdobie roka 2023 dosiahlo vo vzťahu k mestu záporný hospodársky výsledok vo výške 315 477 €.
5. Výška preddavkových platieb za sledované obdobie roka 2023 nepostačovala na úhradu predpokladanej straty dopravcu.
6. Mesto Liptovský Mikuláš navrhuje, aby záporný hospodársky výsledok bol uhradený z doplatku mesta vo výške 315 477 €.

Záver:

**Finančnou kontrolou na mieste bolo zistené nesprávne a neoprávnené zaúčtovanie nákladových položiek v rozpore s ustanoveniami platnej vzájomnej zmluvy vo výške 5 619 €
Výsledkom hospodárenia po odčítaní neoprávnených nákladov a po znížení primeraného zisku je strata vo výške 315 477 €.**

Materiál bol prerokovaný na Komisii finančnej a majetkovo-právnej dňa 16.05.2024 a na Komisii dopravy a životného prostredia dňa 20.05.2024 s odporúčením na schválenie MsZ.

S p r á v a

z finančnej kontroly na mieste vykonanej podľa §9 a §-u 22 ods. 2 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonanú v spoločnosti ARRIVA Liorbus, a. s., Bystrická cesta č. 62, 034 01 Ružomberok zameranú na kontrolu poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na zabezpečenie výkonov vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave Liptovský Mikuláš za obdobie roka 2023. Kontrola sa uskutočnila dňa 18.04.2024.

Označenie oprávnenej osoby:

Mesto Liptovský Mikuláš, so sídlom Štúrova 1989/42, Liptovský Mikuláš, IČO: 00 315 524:

poverení zástupcovia mesta Liptovský Mikuláš v zmysle poverenia primátora mesta:

Ľuboš Trizna – zástupca primátora mesta

Michal Paška – poslanec MsZ,

Ing. Ivan Košík – vedúci odboru správy mesta

Ing. Gabriel Lengyel – vedúci odboru dopravy a ŽP

Jaroslav Grešo – poslanec MsZ.

Ing. Marta Gutraiová – referát manažmentu, vnútorného auditu a kontroly

Mgr. Bibiana Forgáčová – hlavná kontrolórka mesta

Označenie povinnej osoby:

ARRIVA Liorbus, a. s. , so sídlom Bystrická cesta 62, 034 01 Ružomberok, IČO 36 403 431

v zastúpení:

Ing. Mgr. Jana Benčová – výkonná riaditeľka, a. s.

Cieľ finančnej kontroly na mieste:

Cieľom kontroly bola kontrola plnenia povinností podľa „Rámcovej zmluvy o službách vo verejnom záujme a zabezpečení MAD osôb v meste Liptovský Mikuláš“, zo dňa 25.03.2019 v znení jej dodatkov č. 1 - 9 (ďalej len „Zmluva“), vedenej v evidencii mesta pod číslom 218/2019/ŽPD, za účelom vykonania záverečného zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov podľa bodu 6 Zmluvy za obdobie od začiatku účinnosti zmluvy a teda od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Finančná kontrola za účasti zástupcov ARRIVA Liorbus, a. s. (ďalej len „dopravca“) a mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „mesto“) bola zvolaná dopravným orgánom v súlade so zákonom č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave a to písomnou výzvou č. MsÚ-ŽPD-2024/03858-002/LEN zo dňa 08.04.2024 na vykonanie záverečného zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na zabezpečenie dopravných služieb v mestskej autobusovej doprave Liptovský Mikuláš za obdobie roka 2023. Kontrola bola vykonaná dňa 18.04.2024.

Dopravca v súlade s ustanoveniami uzatvorenej „Zmluvy“, doručil mestu dňa 26.03.2024 „Vyhodnotenie hospodárenia MAD na území mesta Liptovský Mikuláš za rok 2023“ v písomnej podobe.

Dopravca zároveň predložil mestu v súlade s podmienkami dohodnutými v Zmluve nasledovné výkazy:

1. Za mesiace január – december 2023:

- súhrnný mesačný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- mesačný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- mesačný výkaz o vynechaných spojoch a dôvodoch ich vynechania podľa liniek,
- mesačný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- mesačný výkaz o počtoch prepravených osôb.

2. Za I., II., III., a IV. štvrťrok 2023:

- štvrťročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- štvrťročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- štvrťročný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- štvrťročný výkaz o počtoch prepravených osôb.

3. Za rok 2023:

- súhrnný ročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav podľa liniek,
- ročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných km podľa liniek,
- ročný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MAD,
- ročný výkaz o poisťných udalostiach vozidiel zaradených v MAD.
- ročný výkaz o počtoch prepravených osôb

Prítomní zástupcovia mesta a dopravcu na základe finančnej kontroly na mieste konštatujú, že:

1. Dopravca za kontrolné obdobie roka 2023 viedol evidenciu nákladov a výnosov a poskytnuté finančné prostriedky viedol na samostatnom bankovom účte č. 384377057/0200 IBAN: SK10 0200 0000 0038 4377 7057. Ide o účet, na ktorý mesto poukazuje finančné prostriedky. Prekontrolované boli pohyby na bežnom účte. Na účet boli mestom poukázané platby vo výške 650 000 € v zmysle rozpočtu na rok 2023.
2. Dopravca v priebehu kontrolného obdobia 2023 predkladal výkazy v súlade s bodmi 6.2. a 6.3 „Zmluvy“
3. Na základe výkazov a z predložených údajov doručených mestu Liptovský Mikuláš dňa 26.03.2023 (Vyhodnotenie hospodárenia MAD na území mesta Liptovský Mikuláš za rok 2023) vyplýva, že za rok 2023 pri celkom najazdených kilometroch 552 261 km - **bolo prepravených 1 155 075 cestujúcich. Počet prepravených cestujúcich oproti rovnakému obdobiu roku 2022 bol na úrovni 113,11 %. Rok 2023 bol od roku 2020 prvý bez proticovidových opatrení a teda je možné riadne porovnanie vývoju počtu cestujúcich a to oproti roku 2019. Oproti predcovidovému roku 2019 bol zaznamenaný nárast počtu prepravených osôb a to na úrovni 102,52%.** Tržby z cestovného boli vo výške 281 082 € a v porovnaní s rokom 2022 boli na úrovni 108,88%.

Tab. č. 1 – Zmena prepravených osôb a tržieb za sledované obdobie roka 2022 oproti roku rovnakému obdobiu roka 2021 (%)

Cestujúci	Osoby oproti r. 2022	Tržby oproti r. 2022
Žiaci	114,77 %	112,94 %
Žiaci dopravná karta	116,12 %	115,61 %
Obyčajné dopravná karta	104,99 %	104,68%
Obyčajné hotovosť	106,48 %	105,61%
Občania nad 65 r.	126,17 %	124,14 %
SPOLU	113,11 %	108,88 %
ROZDIEL	+ 133 955 osôb	+ 23 013,22 €

Tab. č. 2 Prepravené osoby za rok 2023 po jednotlivých mesiacoch oproti roku 2022

Mesiac	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Osoby (%)	91	103	108	97	102	111	104	113	98	100	100	106

4. V sledovanom období roka 2023 došlo k zvýšeniu vykázaných celkových nákladov oproti sledovanému obdobiu roka 2022 a to o 4,61 % (53 723 €). Na zvýšenie nákladov malo vplyv najmä zvýšenie mzdových nákladov z dôvodu zvyšovania minimálnej mzdy a mzdových nákladov počas sobôt, nedeľ a sviatkov a to o 8,59% (27 387 €) a odvodových nákladov o 8,46 % (9 770 €). Zvýšenie nákladov bolo aj na položke opravy a údržba a to o 3 104 € (+ 4,60%) spôsobená už nutnosťou vykonávať technické kontroly na nových autobusoch a skončením záručnej doby na opravy a náhradné diely všetkých autobusov Priemerný ročný náklad na opravu a údržbu jedného autobusu je 6 761,55 €. Zásadný nárast nákladov bol na položke Ostatné priame náklady - cestovné o 7 825 € (nárast o 32,08 %) a to z dôvodu zmeny legislatívy. V ostatných položkách bol nárast nákladov len mierny tak v absolútnom ako aj v % vyjadrení.
Pokles nákladov bol v položke prevádzkovej a správnej réžie o 5 626 € (- 5,50 %, pri nákladoch na PHM o 14 218 € (- 6,46%).
5. Dopravca si uplatňoval na základe Zmluvy primeraný zisk vo výške 3 % z vlastných nákladov výkonu 1 219 421 €, čo predstavuje celkovú ročnú čiastku 36 583 €.
6. Mesto poskytlo za rok 2023 na základe Zmluvy dopravcovi formou pravidelných mesačných predavkov finančný príspevok vo výške 650 000 € čo je o 100 001 € viac ako v roku 2022.
7. Kontrolou bolo zistené, že dopravca použil peňažné prostriedky prijaté od mesta ako náhradu na vykrytie strát vzniknutých v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy.
8. **Dosiahnuté tržby a poskytnutý príspevok mesta, nepostačovali na vytvorenie kladného hospodárskeho výsledku. Pri zabezpečovaní dopravných výkonov vykázal dopravca ekonomicky oprávnené náklady za sledované obdobie 2023 výške 1 256 004 € (vrátane primeraného zisku 3 %) a tržby vrátane ďalších výnosov vo výške 284 739 €. Mesto poskytlo príspevok na predpokladanú stratu vo výške 650 000 €. Dopravca po zaúčtovaní príspevku dosiahol záporný hospodársky výsledok vo vzťahu k mestu vo výške 321 265 €.**
9. Poverení zástupcovia vykonali fyzickú kontrolu ekonomicky oprávnených nákladov a dosiahnutých výnosov za sledované obdobie roka 2023. Kontrolované boli zostavy hospodárskeho strediska 2011 MAD LM, predovšetkým náklady na PHM, náklady na prenájom vozidiel a náklady na pneumatiky a na opravy a údržbu, mzdové náklady, prevádzkovú réžiu a poistné plnenia.

10. Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné neoprávnené zaúčtované náklady:

- V položke prenájom dopravných prostriedkov boli zvýšené náklady vo výške 5 619 €. Zvyšovanie nákladov v tejto položke nie je možné, nakoľko tieto náklady sú fixne dané po celú dobu užívania predmetných vozidiel a ich zvýšenie je možné len v zmysle bodu 9.2 rámcovej zmluvy a to za podmienky, ak by došlo k zmenám vozidlového parku a technologického vybavenia vozidiel, k čomu nedošlo.

Záverečné konštatovanie:

Prítomní zástupcovia mesta a dopravcu konštatujú:

1. Vykonanou kontrolou bolo zistené nesprávne a neoprávnené zaúčtovanie nákladových položiek v celkovej výške 5 619 €
2. Celková výška vlastných nákladov výkonu bola o neoprávnené nákladové položky znížená na 1 213 802 €
3. Z toho vyplývajúci primeraný zisk vo výške 3% bol znížený na 36 414 € a celkové náklady výkonu + primeraný zisk boli vo výške 1 250 216 €
4. Hospodárenie MAD za sledované obdobie roka 2023 dosiahlo vo vzťahu k mestu záporný hospodársky výsledok vo výške 315 477 €.
5. Výška preddavkových platieb za sledované obdobie roka 2023 nepostačovala na úhradu predpokladanej straty dopravcu.
6. Mesto Liptovský Mikuláš navrhuje, aby záporný hospodársky výsledok bol uhradený z doplatku mesta vo výške 315 477 €.

Záver:

Finančnou kontrolou na mieste bolo zistené nesprávne a neoprávnené zaúčtovanie nákladových položiek v rozpore s ustanoveniami platnej vzájomnej zmluvy vo výške 5 619 €
Výsledkom hospodárenia po odčítaní neoprávnených nákladov a po znížení primeraného zisku je strata vo výške 315 477 €.

Zápis na základe súhlasu oboch zúčastnených strán je podpísaný dňa

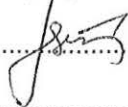
Za ARRIVA Liorbus, a.s.

Za mesto Liptovský Mikuláš

Meno, priezvisko

podpis

Ing. JANA BENEČOVÁ



.....
.....
.....
.....

Meno, priezvisko

podpis

GABRIEL LANGR

JANOSLAV GREŠ

Marta Gutraiová

Van Kováčik

MGR. BIBIANA FORCÁKOVÁ FORCÁKOVÁ

Ľubos Trizera

MICHAL PAJKA