

Hlavný kontrolór mesta

M.R. Štefánika 1

H L O H O V E C

Správa

o výsledkoch kontroly

Číslo: 33695/2016/2280

(v zmysle § 18f, bod (1), písmeno d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Podľa poverenia číslo 6/2016 zo dňa 31.5.2016 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 31.05.2016 do 15.06.2016

následnú finančnú kontrolu zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti čerpania účelových prostriedkov z rozpočtu mesta Hlohovec na krytie ekonomicky oprávnených nákladov spoločnosti Slovenská autobusová doprava Trnava (teraz Arriva Trnava, a.s., Nitrianska č. 5, 917 02 Trnava- dňa 4.12.2015 došlo k zmene obchodného názvu SAD Trnava a.s. na ARRIVA Trnava a.s.) pri poskytovaní výkonu dopravných služieb vo verejnom záujme pre mesto Hlohovec – na mestskú autobusovú dopravu (ďalej MAD) za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 v spoločnosti Arriva Trnava, a.s., Nitrianska 5, 917 02 Trnava.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov jednak u samotného dopravcu ako aj na príslušných útvaroch MsÚ mesta Hlohovec.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov príslušných oddelení Mestského úradu v meste Hlohovec a zamestnancov dopravcu pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými mestom Hlohovec ako náhrada straty realizovaných výkonov v mestskej doprave vo verejnom záujme za rok 2015 bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami dojednanými v zmluve o výkone vo verejnom záujme.

1. Východiská pre výkon kontroly a jej zameranie

V súlade s § 4, ods. (3), písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení obec pri výkone samosprávy zabezpečuje aj miestnu verejnú dopravu. Pôsobnosť obce v tejto oblasti upravoval § 30 zákona č. 168/1996 Z.z. o cestnej doprave. Zákon bol zrušený k 1. marcu 2012 a nahradený zákonom č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave. V tomto zákone je pôsobnosť obce upravená v § 44.

V kontrolovanom období mesto Hlohovec zabezpečovalo miestnu autobusovú dopravu u dopravcu Slovenská autobusová doprava Trnava, a.s..

Kontrola bola zameraná na nasledovné okruhy:

- Kontrola rozpočtu mesta Hlohovec a prijatých rozpočtových opatrení v časti MAD a poskytnutých transferov na vykrytie straty za služby vo verejnom záujme v kontrolovanom období
- Kontrola účtovníctva a vybraných účtovných dokladov a ich porovnanie s údajmi uvedenými vo výkazoch o výkonoch, nákladoch a tržbách v osobnej doprave
- Kontrola oprávnenosti nákladov uplatnených vo výkazoch o výkonoch, nákladoch a tržbách v osobnej doprave vo väzbe na platnú legislatívu, uzatvorený Dodatok č. 7 – Čiastková zmluva k Rámcovej zmluve o výkonoch vo verejnom záujme a na iné uzatvorené zmluvy dopravcami
- Kontrola vlastného „Dodatku č. 7 – Čiastková zmluva k Rámcovej zmluve“ – číslo zmluvy v ISS: 866/2014

- **2. Priebeh kontroly a zistené skutočnosti**

2.1. Zmluva o výkone vo verejnom záujme pri prevádzkovaní pravidelnej mestskej autobusovej dopravy

- Dopravca „Slovenská autobusová doprava Trnava, a.s. poskytoval v kontrolovanom období dopravné služby pre mesto Hlohovec – mestskú autobusovú dopravu (MAD) – na základe „Dodatku č. 7 – Čiastková zmluva k Rámcovej zmluve“ (ďalej „Dodatok č. 7“); tento má číslo v ISS: 866/2014 a bola uzatvorená podľa ustanovenia § 15 a § 30 písm. d) zákona NR SR č. 168/1996 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov.

Rámcová zmluva o výkonoch vo verejnom záujme na pravidelné autobusové linky je uzatvorená na obdobie od 01.01.2009 do 31.12.2016.

Zmluva – „Dodatok č. 7“ je uzatvorená medzi mestom Hlohovec (mesto – objednávateľ) a Slovenskou autobusovou dopravou Trnava, a.s. (dopravca) na obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Predmetom Dodatku č. 7 je výkon dopravných služieb, vykonávaných dopravcom vo verejnom záujme za určené ceny podľa platného Cenového výmeru č. 2/2011 platného od 1.5.2011, číslo spisu: 10924/2011, Cenového výmeru č. 2/2012 platného od 9.12.2012, číslo spisu 45408/2012 a Výmeru cestovného č. 2/2014 platného od 10.12.2014, číslo spisu 47594/2014 vzťahujúcich sa na vykonávanie MAD v meste Hlohovec.

Podľa článku III tohto Dodatku č.7:

- Finančné prostriedky na náhradu preukázanej straty plus primeraný zisk vo výške 7%, ktorá vznikne dopravcovi pri realizovaní výkonov vo verejnom záujme podľa tohto dodatku a to vo forme finančného príspevku na jeden ubehnutý km podľa schválených cestovných poriadkov, platných v roku 2015, budú poskytnuté mestom dopravcovi v súlade s príslušnými ustanoveniami tohto dodatku.

- Zmluvné strany sa dohodli, že neoddeliteľnou súčasťou tohto dodatku je kalkulácia nákladov a tržieb za verejnú mestskú hromadnú dopravu na rok 2015 predložená dopravcom.

Pre poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2015 sú ako maximálne dohodnuté nasledovné položky kalkulácie (bez DPH)

- ekonomicky oprávnené náklady vrátane primeraného zisku	151 031 €
- tržby z pravidelnej dopravy + ostatné tržby 37 000 + 650 =	37 650 €
- potreba náhrady straty (po zvýšení o zisk v zmysle čl. III ods. 1)	113 381 €
- počet kilometrov	79 tisíc

- Finančné prostriedky budú poukazované na bankový účet dopravcu mesačne preddavkovo vždy do 12-eho dňa príslušného kalendárneho mesiaca vo výške 9 400,- € tak, aby v tento deň finančné prostriedky boli pripísané na účet dopravcu.

- Záverečné vyúčtovanie preukázanej straty za obdobie 1.1.2015 – 31.12.2015 bude vykonané najneskôr do 25.3.2016 s tým, že v lehote do 20.1.2016 dopravca predloží mestu doklady v zmysle článku V. bod 8 Rámcovej zmluvy a následne mesto najneskôr do 30-tich dní od obdržania uvedených dokladov poukáže dopravcovi finančné prostriedky, predstavujúce rozdiel medzi zálohami, uhradenými dopravcovi podľa bodu 5. Článku III. Tohto Dodatku a skutočnou preukázanou stratou dopravcu za rok 2015 pri realizovaní výkonov vo verejnom záujme v meste Hlohovec podľa Rámcovej zmluvy.

Podľa § 20 ods. 1 zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave, na zabezpečenie dopravnej obslužnosti územia objednávateľ (mesto) zostavuje **plán dopravnej obslužnosti** a uzatvára s dopravcom **zmluvu o službách**, pričom plán dopravnej obslužnosti je podkladom na udeľovanie dopravných licencií, na uzatváranie zmlúv o službách a na zostavovanie cestovných poriadkov v pravidelnej doprave.

Plán v zmysle zákona má obsahovať predpísané náležitosti, okrem iných aj **spôsob výpočtu príspevku z rozpočtu mesta**.

Kontrolné zistenie:

Konštatujem, že **plán dopravnej obslužnosti doteraz mesto Hlohovec spracovaný nemá, čím nie je dodržané ustanovenie § 20 zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave.**

Zmluvu o službách uzatvára objednávateľ s dopravcom v pravidelnej doprave na dopravné služby, ktoré by inak, najmä pre ekonomickú nevýhodnosť, vôbec neposkytoval, neposkytoval v požadovanom rozsahu alebo kvalite alebo by ich neposkytoval za určené základné cestovné, ale ktoré sú potrebné na zabezpečenie dopravnej obslužnosti územia (§21 ods. 2 zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov).

Zmluva o službách obsahuje najmä:

- a) presné vymedzenie záväzku, najmä vymedzenie územia, autobusových liniek, časové rozloženie počas dňa, týždňa,...
- b) prípustnosť plnenia záväzku dopravcom alebo subdodávateľom a jeho podiel na prevádzkovaní autobusovej dopravy
- c) tarifu, najmä maximálnu sadzbu základného cestovného a cestovného vybratých skupín cestujúcich
- d) spôsob výpočtu príspevku a harmonogram jeho postupnej úhrady

- e) spôsob kontroly plnenia záväzku a spôsob vykazovania jeho plnenia
 - f) nápravné opatrenia a možné sankcie za neplnenie záväzku
 - g) platnosť zmluvy v rozsahu podľa osobitného predpisu
- Zmluva o službách má obsahovať aj **náklady na zamestnancov dopravcu** dohodnuté v kolektívnej zmluve, ktoré sú spojené s plnením záväzku (§21, odsek 8).

Neoddeliteľnou súčasťou Dodatku č. 7 sú prílohy:

- Príloha č. 1: Dopravná licencia dopravcu
- Príloha č. 2A: Cenový výmer č. 2/2011
- Príloha č. 2B: Cenový výmer č. 2/2012
- Príloha č. 2C: Výmer cestovného č. 2/2014
- Príloha č. 4: Kalkulácia nákladov a tržieb za verejnú MAD v Hlohovci na rok 2015
- Príloha č. 5: tarifa pravidelnej autobusovej prepravy cestujúcich pre MAD v meste Hlohovec
- Príloha č. 6: Prepravný poriadok pre MAD v meste Hlohovec

V rozhodnutí o udelení dopravnej licencie na vykonávanie pravidelnej mestskej autobusovej dopravy na troch linkách pre dopravcu „Slovenská autobusová doprava Trnava a.s.“ zo dňa 30.3.2007 je uvedené, že **dopravná licencia platí do 1.4.2017**.

V záhlaví „Dodatku č. 7“ o výkonoch vo verejnom záujme na pravidelné autobusové linky na obdobie od: 01.01.2009 – **31.12.2016**“ je uvedené, že dopravca SAD a.s. (ARRIVA a.s) má oprávnenie poskytovať dopravné služby pre mesto Hlohovec do 31.12.2016.

Keďže dopravná licencia platí do 1.4.2017, je potrebné uzatvoriť s dopravcom ešte jeden Dodatok č. 8 s platnosťou od 1.1.2017 do 1.4.2017.

V „Cenovom výmere č. 2/2011“ zo dňa 28.4.2011 sú rozhodnutím mesta stanovené maximálne ceny cestovného v mestskej pravidelnej doprave osôb v Hlohovci pre rôzne kategórie cestujúcich. (účinný od 1.5.2011).

V „Cenovom výmere č. 2/2012“ zo dňa 7.12.2012 je rozšírenie kategórie cestujúcich, ktorí cestujú bezplatne. (účinný od 9.12.2012).

V „Cenovom výmere č. 2/2014“ zo dňa 10.12.2014 je stanovená „Osobitná tarifa v mestskej autobusovej doprave“ a okruh cestujúcich, ktorých sa táto osobitná tarifa týka. Sú to zamestnanci dopravcu, deti zamestnancov dopravcu, siroty po zamestnancoch dopravcu, manželia zamestnankýň dopravcu, manželky zamestnancov dopravcu (účinný od 1.1.2015 do 31.12.2015).

Kalkulácia nákladov a tržieb za mestskú hromadnú dopravu pre rok 2015

Cestovné poriadky MHD na obdobie od 14.12.2014 do 12.12.2015 na tri linky pravidelnej autobusovej dopravy.

Tarifa pravidelnej autobusovej prepravy cestujúcich pre mestskú autobusovú dopravu Hlohovec, ktorá slúži na vykonanie príslušných ustanovení zákona NR SR č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave a cenových výmerov vydaných mestom Hlohovec.

Dňom 3. decembra 2009 vstúpilo do účinnosti nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EPaR) č. 1370/2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave vrátane jeho dopadu na existujúce zmluvy uzatvorené s dopravcami.

Podľa tohto nariadenia zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme uzavreté od 26. júla 2000 do 3. decembra 2009 na základe iného postupu, ako je postup spravodlivej verejnej súťaže, mohli pokračovať až do zániku ich doby platnosti pod podmienkou, že ich doba platnosti nepresahuje 10 rokov pre autokarové a autobusové služby a 15 rokov pre služby v železničnej alebo inej koľajovej osobnej doprave.

Rámcová zmluva o výkonoch vo verejnom záujme na pravidelné autobusové linky na obdobie od 01.01.2009 do 31.12.2016 bola podpísaná pred účinnosťou nariadenia EPaR č. 1370/2007 a to do konca roku 2016. V znení k tomuto dátumu bolo nariadením EPaR umožnené pokračovanie existujúcich zmlúv, pokiaľ ich dĺžka zmluvného obdobia neprekročí pre autokarové alebo autobusové služby 10 rokov. Rámcová zmluva o výkonoch vo verejnom záujme na pravidelné autobusové linky je podpísaná na obdobie 8 rokov.

Znamená to, že pokiaľ ide o uzatvorenú ako Rámcovú zmluvu s SAD, tak i Dodatok č. 7 k tejto Rámcovej zmluve, obe sú v súlade s nariadením EPaR, ale keďže Rámcová zmluva končí 31.12.2016 a platí nariadenie EPaR, je potrebné dopravcu, ktorý bude robiť dopravné služby pre mesto Hlohovec od 01.01.2017 (respektíve od 2.4.2017 – platnosť licencie je do 1.4.2017) už v dostatočnom predstihu hľadať na základe ...**“postupu spravodlivej verejnej súťaže“**.

Článok 5 bod 3. „Nariadenia...“ : „S výnimkou prípadov spresnených v odsekoch 4. 5 a 6 každý príslušný orgán, ktorý zverí poskytovanie služieb tretej strane inej, ako je interný poskytovateľ, zadáva zmluvy o službách vo verejnom záujme **na základe verejnej súťaže**. Postup prijatý pre verejnú súťaž umožňuje účasť všetkým poskytovateľom, je spravodlivý a rešpektuje zásady transparentnosti a nediskriminácie. Po predložení súťažných návrhov a prípadnom predbežnom výbere môžu pri dodržaní týchto zásad nasledovať rokovania s cieľom spresniť, ako najlepšie splniť osobitné alebo komplexné požiadavky.

Článok 5 bod 4. „Nariadenia...“ : „Pokiaľ to vnútroštátne právo nezakazuje, môžu príslušné orgány rozhodnúť o **priamom zadávaní zmlúv o službách vo verejnom záujme**, buď ak sa ich priemerná ročná hodnota odhaduje na menej ako 1 000 000 €, alebo ak sa týkajú poskytovania služieb vo verejnom záujme v osobnej doprave v rozsahu menšom ako 300 000 kilometrov ročne.

Článok 4 bod 4. „Nariadenia...“ : „V prípade potreby sa **vzhľadom na podmienky odpisovania aktív môže doba platnosti zmluvy o službách vo verejnom záujme predĺžiť najviac o 50%**, ak poskytovateľ služieb vo verejnom záujme poskytne aktíva významné z hľadiska celkových aktív potrebných na výkon služieb osobnej dopravy, ktoré sú predmetom zmluvy o službách vo verejnom záujme, a ak sú tieto aktíva spojené prevažne so službami osobnej dopravy, ktoré sú predmetom zmluvy.

2.2. Hospodárenie spoločnosti

Údaje z hlavnej knihy dopravcu vrátane vnútropodnikových nákladov a výnosov za rok 2015 sú nasledovné:

Údaje z hlavnej knihy dopravcu vrátane vnútro podnikových nákladov a výnosov za rok 2015 (€):

Vlastné náklady:	120 983,20
Výnosy:	140 795,20
Vnútro podnikové náklady:	8 496,13
Vnútro podnikové výnosy:	343,65
Hospodársky výsledok:	11 659,52

Účtovníctvo je vedené podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.

Výkony:

Zmluvne dohodnuté ročné výkony – km MAD Hlohovec boli 79 tisíc km.

Skutočne ubehnuté km boli vykázané v dĺžke 77 647 km.

V skutočnosti bolo najjazdených o 1 353 km menej, než bolo stanovené v zmluve.

Vyúčtovanie transferu:

V „Dodatku č. 7...“ predpokladalo mesto stratu 113 381,- €. Skutočne vykázaná strata bola v čiastke 108 546,80 €.

Mesačné preddavky na úhradu straty boli dohodnuté v sume 112 800,- € (9 400,- € x 12 mesiacov) splatné do 12. kalendárneho dňa bežného mesiaca. K 31.12.2015 mesto uhradilo dopravcovi čiastku 107 612,06 €, čo je 12 mesačných preddavkov po 9 400,- € mínus preplatok za obdobie január – jún 2015 vo výške 5 187,94 €, čím si mesto splnilo svoj záväzok, vyplývajúci z „Dodatku č. 7 – Čiastková zmluva“, konkrétne bod 5. Článku III „Dodatku č. 7...“.

Konštatujem, že úhrada splátok od mesta v roku 2015 bola pravidelná najneskôr k 12. kalendárnemu dňu bežného mesiaca, čím bol dodržaný bod 5 článku III. „Dodatku č.7...“.

Podľa článku III bod 7. „Dodatku...“

- Záverečné vyúčtovanie preukázanej straty za obdobie 1.1.2015 – 31.12.2015 bude vykonané najneskôr **do 25.3.2016** s tým, že v lehote do **20.1.2016** dopravca predloží mestu doklady v zmysle článku V. bod 8 Rámcovej zmluvy a následne mesto najneskôr **do 30-tich dní od obdržania** uvedených dokladov poukáže dopravcovi finančné prostriedky, predstavujúce rozdiel medzi zálohami, uhradenými dopravcovi podľa bodu 5. Článku III. tohto Dodatku č.7 a skutočnou preukázanou stratou dopravcu za rok 2015 pri realizovaní výkonov vo verejnom záujme v meste Hlohovec podľa Rámcovej zmluvy.

Kontrolné zistenie:

Doprovca poskytol mestu Hlohovec doklady v zmysle článku V. bod 8 Rámcovej zmluvy (vyúčtovaciu tabuľku „Náklady a tržby za mestskú hromadnú dopravu za 1. až 12.

mesiac 2015“), ale nie v lehote do 20.1.2016, ale až **20.2.2016, teda o mesiac neskôr**, ako je stanovené v „Dodatku č. 7...“. Z týchto dokladov vyplývalo, že mesto má doplatiť rozdiel medzi zálohami a skutočne preukázanou stratou vo výške 934,74 €.

Mesto následne najneskôr **do 30-tich dní od obdržania** uvedených dokladov poukázalo dopravcovi finančné prostriedky vo výške 934,74 € a to konkrétne 17.3.2016, čím si splnilo svoj záväzok vyplývajúci z článku III bodu 7. „Dodatku č. 7...“.

Záverečné vyúčtovanie preukázanej straty bolo teda vykonané **najneskôr do 25.3.2016**.

Vysvetlenie dopravcu:

„Pri uzatváraní zmluvy sme namietali, že termín 20.1. je nereálny nakoľko nie sú známe všetky položky ročného vyúčtovania a môžu sa urobiť len odhady, ktoré vykazujú potom rozdiel oproti fakturovanej skutočnosti. Ako reálny sme uvádzali termín 20.2., ktorý však mesto nechcelo dať formálne do zmluvy a bolo dohodnuté, že údaje poskytneme vo februári a nebude nám to vytýkané“.

Položky kalkulačného vzorca:

Štruktúra kalkulačného vzorca v súčasnej dobe nie je predpísaná žiadnou právnou normou. Položky kalkulačného vzorca predstavujú ekonomicky oprávnené náklady pre účely vyčíslenia výšky transferu ako náhrady straty verejnej dopravy. Za rok 2015 boli tieto oprávnené náklady v čiastkach, ako ukazuje tabuľka nižšie: (v tabuľke sú údaje prepísané z hlavnej knihy, v záhlaví ktorej je údaj: OŠ 4120 – MHD HLOHOVEC, to znamená, že všetky náklady a výnosy, ktoré sú zaúčtované v tejto hlavnej knihe, sa týkajú iba hospodárskeho strediska Hlohovec. Každé stredisko, pre ktoré poskytuje SAD Trnava, a.s. dopravné služby, má svoje osobitné číslo a na toto stredisko sú účtované všetky s týmto strediskom spojené náklady a výnosy).

Náklady a tržby za mestskú hromadnú dopravu za rok 2015				z toho náklady autobusov iných stredísk jazdiacich v MHD:	
Položky kalkulačného vzorca			suma v €	suma v €	
1.	Priamy materiál, v tom:		20 100,21	309,57	
	1.1.	pohonné hmoty	17 999,86	0,00	
	1.2.	Pneumatiky	31,86	31,86	
	1.3.	ostatný priamy materiál	2 068,49	277,71	
2.	Priame mzdy		33 411,44	0,00	
3.	Ostatné priame náklady, v tom:		78 393,83	2 116,58	
	3.1.	odpisy dlhodobého majetku	37 443,13	789,13	
	3.2.	opravy a údržba dlhodobého	6 646,37	1 211,05	

	majetku		
	3.3.	Stravné	2 774,40 0,00
	3.4.	odvody poistného	11 542,09 0,00
	3.5.	zmluvné zákonné poistenie motorových vozidiel	397,44 0,00
	3.6.	ostatné priame náklady	11 094,27 116,40
4.	Prevádzková réžia		4 582,71 0,00
5.	Správna réžia		3 913,42 0,00
6.	Úplné vlastné náklady (bez zisku)		131 905,48 2 426,15
7.	Ekonomická cena prepravného výkonu (UVN + 7% zisk)		141 138,85
8.	Tržby z pravidelnej dopravy		31 621,45
9.	Potreba náhrady straty		108 546,80
10.	Príspevok od mesta Hlohovec		107 612,06
11.	Ostatné tržby		970,6
12.	Výnosy spolu:		141 138,85
13.	Počet najazdených km		
14.	Potreba náhrady straty k 31.12.2015 (r.9 mínus r. 10)		934,74

Podľa článku V. bodu 1. je dopravca povinný mesačne pozadu do 28-eho dňa nasledujúceho mesiaca jednoznačne písomne mestu preukázať počet najazdených km, ako aj písomne mesačne predkladať mestu oddelene sledované tržby a oprávnené náklady podľa výkonov dohodnutých v tomto dodatku, z ktorých bude zrejmá potreba náhrady straty, vzniknutej dopravcovi pri vykonávaní dopravných služieb za príslušný mesiac podľa tohto dodatku.

Vyhláška MF SR č. 87/1996 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon NRSR č. 18/1996 Z.z. o cenách, v § 3 stanovuje nákladové položky, ktoré sú z oprávnených nákladov vylúčené. Nákladové položky kalkulačného vzorca uvedené v tabuľke vyššie takéto nákladové položky neobsahujú a tak sa všetky tieto nákladové položky zahŕňajú do kalkulácie nákladov na účely cenovej regulácie.

Údaje z hlavnej knihy sú prepísané do tabuľky uvedenej vyššie. Kolónka „z toho náklady autobusov iných stredísk jazdiacich v MAD“ znamená, že to sú náklady spojené s autobusmi, jazdiacimi v iných strediskách alebo v prímestskej doprave, ktoré z nejakých dôvodov vypomáhali v MAD v Hlohovci. Niektoré náklady týchto „iných stredísk“ vypočítal dispečer priamo a preúčtoval ich k stredisku Hlohovec (pohonné hmoty, priame mzdy, stravné, odvody poistného, zmluvné zákonné poistenie), ostatné sú vypočítané pomerom k najazdeným km v materskom stredisku a v „inom stredisku“ (stredisku Hlohovec).

1.1. pohonné hmoty

Pohonné hmoty čerpá vodič autobusu na kartu, ktorá je priradená iba tomuto vodičovi a mestu Hlohovec. Čerpacia stanica, na ktorej čerpal vodič pohonné hmoty, vystaví faktúru za odber PHM spoločnosti Arriva a.s. Trnava (SAD Trnava). Odberateľ na faktúrach je uvedený „Arriva Trnava, a.s., prevádzka HC – MHD.“

K faktúram sú priložené prílohy, na ktorých sú údaje:

Čerpacia stanica:	TANKER Hlohovec
Dátum:	konkrétny deň čerpania pohonných hmôt v danom mesiaci;
Čas:	konkrétna hodina čerpania pohonných hmôt v danom dni daného mesiaca;
Vozidlo:	štátna poznávacia značka vozidla, pre ktoré boli čerpané pohonné hmoty;
Čerpané:	množstvo čerpaných pohonných hmôt (nafta) v litroch;
Osoba:	meno vodiča, ktorý čerpal pohonné hmoty;
Cena spolu:	hodnota čerpanej nafty v €;
Stredisko:	4120 (číslo strediska Hlohovec)

Takýchto čerpaní bolo za rok 2015 celkovo 53.

Z týchto príloh k faktúram je vidno, že čerpané pohonné látky (nafta) sa týkajú jednoznačne iba strediska Hlohovec.

1.2. Pneumatiky

Náklady na pneumatiky sú uvedené iba v „iné strediská“, to znamená, že v roku 2015 neboli zakúpené a do nákladov premietnuté nové pneumatiky v stredisku Hlohovec, ale iba nové pneumatiky pre autobusy jazdiace v iných strediskách, ktorých náklady boli rozpočítané, pričom základňa výpočtu sú najazdené km v materských strediskách a v „inom stredisku (stredisku Hlohovec).

1.3. Ostatné priamy materiál

Ostatný priamy materiál eviduje dopravca na troch účtoch:

- 501-110: spotrebný materiál - materiál a náhradné diely;
- 501-111: spotrebný materiál – materiál alycol a iné nemrznúce zmesi;
- 501-112: spotrebný materiál – materiál a náhradné diely – havarované vozidlá;

Z každého účtu som námatkovo skontroloval položky s najvyššími finančnými čiastkami – vid' tab. nižšie.

Ostatný priamy materiál

Účet	čís.účet. dokladu	skratka	dátum účt.dokladu	Má dať (€)	Dal (€)	OŠ (org. štruktúra)	položka	EO (ekonomický objekt)
501-110	V15410397	VYD	30.6.2015	240,00	0,00	4120	akumulátor 180 AH; 2 ks;	TT948EE
501-110	V15410525	VYD	27.8.2015	275,00	0,00	4120	brzdové doštičky sada SOR 10,5; 2 ks;	TT948EE
501-110	V15211754	VYD	21.9.2015	645,00	0,00	4120	Turbo SOR EURO III; 1 ks;	TT948EE
501-110	V15410584	VYD	30.9.2015	162,18	0,00	4120	pružný člen výfuk.potrubia; 1 ks;	TT948EE
501-110	V15114289	VYD	15.12.2015	15,00	0,00	4120	žiarovka H7 240V 70W; 2 ks	TT878FS

501-111	V15410709	VYD	19.11.2015	44,00	0,00	4120	Maestrol Antifreeze Super - nemrz.zmes	TT948EE
501-112	V15211457	VYD	10.8.2015	19,16	0,00	4120	sklo B09 600 105 128x560; 1 ks	TT948EE
501-112	V15410820	VYD	4.12.2015	37,04	0,00	4120	svetlo zadné biele SOR; 1 ks	TT948EE
501-112	V15410820	VYD	4.12.2015	36,72	0,00	4120	svietilna brzdoová červená; 1 ks	TT948EE

Z tejto tabuľky je vidno, že spotrebovaný priamy materiál sa týka jednoznačne iba strediska Hlohovec (OŠ je 4120 – číslo strediska Hlohovec a EO sú iba autobusy v MAD Hlohovec)

2. Priame mzdy

Odmeňovanie zamestnancov v SAD Trnava, a.s. upravuje Zákonník práce a Smernica pre odmeňovanie zamestnancov v SAD Trnava, a.s.

Dopravca predložil k nahliadnutiu Dodatok č. 1 k Podnikovej kolektívnej zmluve uzatvorený dňa 28.11.2014.

V časti IV/7. Mzdy Dodatku č. 1 je uvedená mzdová tarifa pre kategóriu vodič cestného motorového vozidla. Vodiči autobusov sú zaradení do 7. tarifnej triedy so zvýšenou mzdovou tarifou (vyššou, ako je tarifa pre 7. tarifnú triedu). V podmienkach SAD Trnava (Arriva, a.s. Trnava) sa používa 12 – triedny tarifný systém odmeňovania.

V podmienkach mesta Hlohovec sú odmeňovaní dvaja vodiči MAD. V časti priame mzdy sú mzdové náklady, rezerva na nevyčerpanú dovolenku a odchodné.

Na účte 521-351 Mzdové náklady je prehľad čerpaných mzdových prostriedkov po mesiacoch s uvedením OŠ č. 4120, čo preukazuje, že sa jedná o mzdové prostriedky vodičov v MAD Hlohovec.

3. Ostatné priame náklady

3.1. Odpisy dlhodobého majetku

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Kód kategórie	Inventárne číslo	Názov	Dátum zaradenia	Vstupná cena (€)	Účtovné odpisy za rok (€)	OŠ (org. štruktúra)	EO (ekon. objekt)
Hlohovec	6175086	TT948EE Autobus SOR BN 10,5	21.7.2010	187 566,81	18 756,72	4120	TT948 EE
Hlohovec	6175094	TT878FS Autobus SOR BN 9,5	31.10.2014	178 971,82	17 897,26	4120	TT878 FS
				366 538,63	36 654,00		

Z vyššie uvedenej tabuľky vidno, že autobusy sú odpisované po dobu 10 rokov. Z dátumu zaradenia vidno vek autobusov.

3.2. Opravy a údržba dlhodobého majetku

Opravy a údržbu dlhodobého majetku eviduje dopravca na piatich účtoch:

511-000: opravy a udržiavanie;

511-030: opravy a udržiavanie – pneumatiky/opravy; montáž a demontáž;

511-100: opravy a udržiavanie – BUS PARTNERS;

511-200: opravy a udržiavanie – poistné udalosti;

511-700: opravy a udržiavanie – elektronické poklade EMTEST;

Z každého účtu som námatkovo skontroloval položky s najvyššími finančnými čiastkami – vid' tab. nižšie.

Opravy a udržiavanie dlhodobého majetku

účet	čís.účet. dokladu	skratka	dátum účt.dokladu	Má dať (€)	Dal (€)	OŠ (org. štruktúra)	text PÚD	EO (ekon. objekt)
511-000	15800028	VYD	30.4.2015	1 589,60	0,00	4120	odh.pol.na opravu voz. TT948EE	TT948EE
511-000	15602745	DF	31.5.2015	366,42	0,00	4120	oprava vozidla TT948EE	TT948EE
511-000	15604611	DF	31.8.2015	713,17	0,00	4120	oprava vozidla TT948EE	TT948EE
511-000	15606281	DF	23.11.2015	636,08	0,00	4120	oprava vozidla TT948EE	TT948EE
511-000	15606965	DF	11.12.2015	120,67	0,00	4120	oprava vozidla TT878FS	TT878FS
511-000	15607344	DF	29.12.2015	351,17	0,00	4120	oprava vozidla TT948EE	TT948EE
511-030	15601008	DF	28.2.2015	75,90	0,00	4120	montáž a demontáž pneumatík TT948EE	TT948EE
511-030	15604051	DF	31.7.2015	33,25	0,00	4120	montáž a demontáž pneumatík TT878FS	TT878FS
511-030	15607333	DF	29.12.2015	24,8	0,00	4120	pneuservisné práce TT948EE	TT948EE
511-100	15600187	DF	31.1.2015	33,45	0,00	4120	oprava vozidla TT948EE	TT948EE
511-100	15601557	DF	31.3.2015	53,46	0,00	4120	oprava vozidla TT878FS	TT878FS
511-100	15605267	DF	30.9.2015	437,04	0,00	4120	oprava vozidla TT948EE	TT948EE
511-200	15605030	DF	25.9.2015	223,92	0,00	4120	oprava vozidla TT948EE	TT948EE

511-200	15607206	DF	30.12.2015	38,00	0,00	4120	oprava vozidla TT948EE	TT948EE
511-700	15603175	DF	23.6.2015	50,00	0,00	4120	servis zariadení pokl.EM	
511-700	15607716	DF	31.12.2015	115,75	0,00	4120	HW servis zariadení	

Z tejto tabuľky je vidno, že náklady na opravu sa týkajú jednoznačne iba strediska Hlohovec (OŠ je 4120 – číslo strediska Hlohovec a EO sú iba autobusy v MAD Hlohovec). Okrem toho vidno aj to, že oveľa častejšie a finančne nákladnejšie sú opravy autobusu TT948EE, pretože je o viac ako 4 roky starší (viď dátumy zaradenia v časti „Odpisy DHM“).

3.3. Stravné

Stravné predstavuje diéty, ktoré sú vyplácané vodičom autobusov v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

Podľa aktuálneho Opatrenia MPSVaR č. 296/2014 účinného od 31. októbra 2014 sú sumy stravného stanovené pre časové pásma nasledovne:

- a) 4,20 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín
- b) 6,30 eura pre časové pásmo 12 až 18 hodín
- c) 9,80 eura pre časové pásmo nad 18 hodín

Vodičom autobusov je okrem týchto súm stravného vyplácané ešte stravné vo výške 2,40 eura, ak je vodič v práci viac ako 1 hodinu a menej ako 5 hodín. Toto stravné vypláca dopravca vodičom autobusov v zmysle Kolektívnej zmluvy.

Na účte 512-001 Stravné je prehľad čerpaných čiastok stravného po mesiacoch s uvedením OŠ č. 4120, čo preukazuje, že sa jedná o stravné vodičov v MAD Hlohovec.

3.4. Odvody poistného

Odvody poistného sú odvody dopravcu z miezd zamestnancov (dvoch vodičov poskytujúcich dopravné služby v MAD Hlohovec) do Sociálnej poisťovne a Zdravotných poisťovní a na tomto účte je zaúčtovaná aj rezerva na nevyčerpanú dovolenku.

Na účte 524-374 Zákonné sociálne zabezpečenie je prehľad nákladov na odvody do poisťovní po mesiacoch s uvedením OŠ č. 4120, čo preukazuje, že sa jedná o odvody z miezd vodičov v MAD Hlohovec.

3.5. Zmluvné zákonné poistenie motorových vozidiel

Všetky autobusy SAD Trnava, a.s. majú zmluvné zákonné poistenie všetkých vozidiel v spoločnosti Allianz – Slovenská poisťovňa. Táto posiela mesačne faktúru na toto poistenie spoločnosti SAD Trnava, a.s. s prílohou, na ktorej je toto zmluvné zákonné poistenie rozpočítané na každý autobus. Pre mesto Hlohovec je toto poistenie za každý autobus v čiastke 16,56 € mesačne, čo za dva autobusy predstavuje čiastku 33,12 EUR mesačne a 397,44 € ročne.

Na účte 548-371 Ostatné náklady na hospodársku činnosť je prehľad nákladov na povinné zmluvné poistenie po mesiacoch s uvedením OŠ č. 4120, čo preukazuje, že sa jedná o náklady na povinné zmluvné poistenie vodičov v MAD Hlohovec.

3.5. Ostatné priame náklady

V tejto kategórii sú zaúčtované všetky ostatné druhy nákladov, ktoré nie sú zaúčtované vo vyššie uvedených položkách kalkulačného vzorca. Sú tu náklady ako: spotrebný materiál (rôzne oleje, kancelárske potreby...), ostatné služby (prepravné, STK, pracovné cesty, školenia, mýtno...), zákonné sociálne náklady (stravné lístky, povinný prídok do sociálneho fondu, havarijné poistenie vozidiel, úroky z úverov – lízingu...). Z tejto kategórie nákladov som preveril tri najväčšie položky:

518-900: ostatné služby - ostatné; celkové ročné náklady sú 668,87 €;

548-372: ostatné náklady na hospodársku činnosť; celkové ročné náklady sú 3 498,41 €;

562-000: úroky; celkové ročné náklady sú 5 053,92 €;

Ostatné priame náklady:

účet	čís. účt. dokladu	skratka	dátum účt. dokladu	Má daň (€)	Dal (€)	OŠ (org. štruktúra)	text PÚD
------	-------------------	---------	--------------------	------------	---------	---------------------	----------

518-900	15605748	DF	28.10.2015	60,00	0,00	4120	analýza/inventúra existujúceho HW, návrh riešenia
518-900	15605748	DF	28.10.2015	150,00	0,00	4120	projektové riadenie
518-900	15605748	DF	28.10.2015	120,00	0,00	4120	HW inštalácia PP
518-900	15605748	DF	28.10.2015	120,00	0,00	4120	SW integrácia/ladenie
518-900	15605748	DF	28.10.2015	90,00	0,00	4120	HW inštalácia čítačky, bezkontaktných kariet
518-900	15605748	DF	28.10.2015	10,00	0,00	4120	HW inštalácia predpredaj

548-372	15600092	DF	31.1.2015	291,07	0,00	4120	havarijné poistenie KASKO - 01/2015
---------	----------	----	-----------	--------	------	------	-------------------------------------

takéto údaje sú za každý mesiac roku 2015

562-000	900019	BV-SLSP	31.1.2015	187,24	0,00	4120	UHR.31/01/2015 splátka úroku 286556783
562-000	900019	BV – SLSP	31.1.2015	273,17	0,00	4120	UHR.31/01/2015 splátka úroku 5063627954

takéto dvojice riadkov sú za každý mesiac roku 2015

Dopravca má uzatvorené havarijné poistenie na všetky autobusy so spoločnosťou Allianz Slovenská poisťovňa. Táto posielala mesačne faktúru na toto poistenie spoločnosti SAD Trnava, a.s. s prílohou, na ktorej je toto havarijné poistenie rozpočítané na každý autobus. Pre mesto Hlohovec toto poistenie za oba autobusy predstavuje čiastku 291,07 € mesačne.

Úroky sú v každom mesiaci účtované v dvoch riadkoch, v každom z nich je úrok z úveru za jeden autobus. Výška jedného úroku sa pohybuje okolo 180 € mesačne, výška úroku druhého sa pohybuje okolo 270 € mesačne.

4. Prevádzková réžia

Prevádzková réžia sa vypočítava mesačne. Do prevádzkovej réžie sa započítavajú náklady:

I. celopodnikové náklady:

- odpisy budov
- hardware, software,
- mzdy zamestnancov údržby a odvody z týchto miezd,
- ekonomické a právne služby – externí právnici

Tieto kategórie nákladov ekonómka spočíta, vydolí počtom km najazdených všetkými autobusmi SAD Trnava, a.s. a tento koeficient vynásobí počtom km najazdených v MAD Hlohovec. Takto vypočíta časť prevádzkovej réžie pripadajúcej na celopodnikové náklady.

II. náklady strediska Hlohovec

V meste Hlohovec sa nachádza hospodársky objekt patriaci SAD Trnava, a.s., v ktorom sú zamestnanci a s ktorým sú tiež spojené náklady:

- odpisy budovy
- mzdy a odvody z nich
- hardware, software
- energie
- dane (z nehnuteľností, za odpady)

Tieto kategórie nákladov ekonómka spočíta, vydolí počtom km prislúchajúcich mestu Hlohovec (počet km najazdených dvomi autobusmi v meste Hlohovec, najazdené km v prímestskej časti prislúchajúcej k mestu Hlohovec, km – iná doprava) a tento koeficient vynásobí počtom km najazdených v MAD Hlohovec. Takto vypočíta časť prevádzkovej réžie pripadajúcej na náklady patriace mestu Hlohovec.

Obe tieto réžie (celopodnikovú a mestskú) ekonómka spočíta a dostane tak prevádzkovú réžiu v danom mesiaci.

5. Správna réžia

Správna réžia sa vypočítava mesačne. Do správnej réžie sa započítavajú náklady:

I. riadiaci pracovníci

- mzdové náklady riadiacich pracovníkov (generálny riaditeľ, riaditelia divízií, riaditelia stredísk)
- odvody z miezd riadiacich pracovníkov
- sociálny fond
- stravné lístky

II. ostatní pracovníci

- mzdové náklady ostatných pracovníkov (technicko-hospodárski pracovníci ako účtovníčky, pracovníčky personalistiky...)
- odvody z miezd riadiacich pracovníkov
- sociálny fond
- stravné lístky

III. kancelárske potreby

Tieto tri kategórie nákladov ekonómka spočíta, vydelí počtom km najazdených všetkými autobusmi SAD Trnava, a.s. a tento koeficient vynásobí počtom km najazdených v MAD Hlohovec.

6. Úplné vlastné náklady

Úplné vlastné náklady sú spočítané náklady:

1.	Priamy materiál	20 100,21
2.	Priame mzdy	33 411,44
3.	Ostatné priame náklady	78 393,83
	Úplné vlastné náklady:	131 905,48

7. Ekonomická cena prepravného výkonu (UVN + 7% zisk)

Úplné vlastné náklady (UVN):	131 905,48
7% zisk z UVN = 7% zo 131 905,48	9 233,38
ÚVN + 7% zisk	141 138,86

8. Tržby z pravidelnej dopravy

Tržby - služby autobusovej osobnej dopravy občianska MHD
plus tržby služby - batožiny za rok 2015 v MAD Hlohovec

por.č.:	mena	Typ platby: Hot - hotovosť ČK - čipová karta	ČT	Tarifa	Lístky	Osoby - skutočnosť	počet ks	suma	bez DPH
1	EUR	Hot	1	HC obyčajný MHD - 84	39 887	39 887	39 887	13 960,45	11 633,71
2	EUR	Hot	2	HC zľavnený MHD - 85	11845	11 845	11 845	2 369,00	1974,17
3	EUR	Hot	4	HC občan nad 70 MHD - 86	19804	19 804	19 804	1 980,40	1650,33
4	EUR	Hot	5	HC ZŤP a ŤZP-S MHD - 87	5109	5 109	5 109	510,90	425,75
5	EUR	Hot	6	HC spriev.ŤZP S MHD - 88	1475	1 475	1 475	0,00	0,00
6	EUR	Hot	7	HC dieťa do 6 r. MHD - 89	4425	4 425	4 425	0,00	0,00

7	EUR	Hot	13	HC sudca US / poslanec - 199	1	1	1	0,00	0,00
8	EUR	Hot	15	HC prestupný MHD - 211	824	824	824	0,00	0,00
9	EUR	Hot	8	HC pes bez schr. MHD - 140	119	0	119	41,65	34,71
10	EUR	Hot	9	HC batožina, kočík MHD - 90	1 287	0	1 287	257,40	214,50
11	EUR	Hot	14	HC pes, vozík, kočík, ŤZP - 210	11	0	11	0,00	0,00
	EUR	Hot		SUM	84 787	83 370	84 787	19 119,80	15 933,17
12	EUR	ČK	1	HC obyčajný MHD - 84	50322	50 322	50 322	15 032,40	12 527,00
13	EUR	ČK	2	HC zľavnený MHD - 85	9 088	9 088	9 088	1 784,80	1 487,33
14	EUR	ČK	4	HC občan nad 70 MHD - 86	12964	12 964	12 964	1 286,60	1 072,17
15	EUR	ČK	5	HC ZŤP a ŤZP-S MHD - 87	5259	5 259	5 259	522,50	435,42
16	EUR	ČK	6	HC spriev.ŤZP S MHD - 88	122	122	122	0,00	0,00
17	EUR	ČK	7	HC dieťa do 6 r. MHD - 89	19	19	19	0,00	0,00
18	EUR	ČK	11	HC osobitný SAD MHD - 178	1345	1 345	1 345	134,00	111,67
19	EUR	ČK	8	HC pes bez schr. MHD - 140	53	0	53	18,20	15,17
20	EUR	ČK	9	HC batožina, kočík MHD - 90	240	0	240	47,40	39,50
21	EUR	ČK	14	HC pes, vozík, kočík, ŤZP - 210	3	0	3	0,00	0,00
	EUR	ČK		SUM	79 415	79 119	79 415	18 825,90	15 688,26
SUM					164 202	162 489	164 202	37 945,70	31 621,43

9. Potreba náhrady straty

7.	Ekonomická cena prepravného výkonu (UVN + 7% zisk)	141 138,85
8.	Tržby z pravidelnej dopravy	31 621,45
11.	Ostatné tržby	970,60
9.	Potreba náhrady straty (141 138,85 - 31 621,45 - 970,60)	108 546,80

10. Príspevky z MsÚ

mesačný príspevok z MsÚ na úhradu straty (€):	9 400,00
príspevok z MsÚ na úhradu straty za 12 mesiacov roku 2015 (12 x 9 400)(€):	112 800,00
preplatok za obdobie január - jún 2015	5 187,94
príspevok z MsÚ na úhradu straty za rok 2015 po odčítaní preplatku (112 800 - 5187,94)	107 612,06

11. Ostatné tržby

Ostatné tržby

účet:	názov:	celkový obrat za rok 2015:
602-900	tržby - služby - ostatné	8,99
602-910	tržby - služby - čipové karty	152,47
648-000	ostatné výnosy z hosp. činnosti	95,39

648-200	náhrada škody od poisť. spol.	370,1
900-010	vnútro podnik. výnosy - SR	72,14
900-020	vnútro podnik. výnosy - PR	16,66
900-030	vnútro podnik. výnosy – kontrolná činnosť	18,98
900-400	vnútro závodné výnosy - PR	235,87
	ostatné tržby spolu:	970,60

3. Záverečné zhrnutie kontroly

Kontrolované subjekty (príslušné útvary MsÚ Hlohovec a dopravca SAD Trnava, a.s. pri realizácii služby vo verejnom záujme a pri uplatňovaní náhrady straty za poskytovanie tejto služby v kontrolovanom období postupovali v zmysle uzatvorenej zmluvy – „Dodatku č. 7 – Čiastkovej zmluvy k Rámcovej zmluve“ o poskytovaní výkonov vo verejnom záujme a v zmysle platnej príslušnej legislatívy.

Kontrolou bolo preukázané, že všetky náklady a výnosy zaúčtované na stredisko Hlohovec sú v hlavnej knihe, v záhlaví ktorej je údaj: OŠ 4120 – MHD HLOHOVEC to znamená, že všetky náklady a výnosy, ktoré sú zaúčtované v tejto hlavnej knihe, sa týkajú iba hospodárskeho strediska Hlohovec. Toto číslo strediska (OŠ 4120) má aj každý nákladový a výnosový účet, na ktorom sú uvedené pohyby v priebehu roku 2015. Na mnohých účtoch sú okrem čísla strediska 4120 uvedené aj ekonomické objekty (EO), ktorými sú ŠPZ autobusov, vykonávajúcich dopravné služby iba v MAD Hlohovec.

Pri kontrole ako uzatvorenej zmluvy medzi mestom Hlohovec ako príslušným správnym orgánom a SAD Trnava, a.s., tak i príslušnej legislatívy som zistil nasledovné:

- v článku III. bod 7. „Dodatku č. 7...“ je uvedené, že: Záverečné vyúčtovanie preukázanej straty za obdobie 1.1.2015 – 31.12.2015 bude vykonané najneskôr **do 25.3.2016** s tým, že v lehote do **20.1.2016** dopravca predloží mestu doklady v zmysle článku V. bod 8 Rámcovej zmluvy. Dopravca predložil mestu doklady v zmysle článku V. bod 8 Rámcovej zmluvy **nie do 20.1.2016**, ale **až 20.2.2016**, teda **o celý mesiac neskôr**, ako je dohodnuté v zmluve.
- **Mesto nemá spracovaný plán dopravnej obslužnosti**, ako to vyžaduje zákon č. 56/2012 o cestnej doprave v § 20.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

1/ Pre účely záverečného vyúčtovania bude dopravca predkladať mestu doklady v lehote stanovenej v zmluve na príslušné zmluvné obdobie.

2/ Mesto spracuje plán dopravnej obslužnosti, na základe ktorého bude uzatvárať s dopravcom zmluvy o službách.

Správa o výsledkoch kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 15.6.2016

Hlavný kontrolór mesta

Ing. Ján Brezovský

S obsahom správy o výsledkoch kontroly bol oboznámený a správu v počte jedného výtlačku prevzal dňa: 16.6.2016

Generálny riaditeľ ARRIVA, a.s. Trnava Ing. Peter Nemec

Hlohovec 16.6.2016

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór mesta Hlohovec