

# Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Považskej Bystrici

Predkladá: Ing. Marián Sičák, hlavný kontrolór mesta

K bodu: **Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta**

Materiál obsahuje:

- návrh na uznesenie
- správu o činnosti hlavného kontrolóra

V Považskej Bystrici 09.05.2019

## **N á v r h   n a   u z n e s e n i e**

Mestské zastupiteľstvo v Považskej Bystrici na svojom zasadnutí konanom 9. mája 2019 prerokovalo správu o činnosti hlavného kontrolóra mesta.

Mestské zastupiteľstvo

**A/ berie na vedomie**  
správu o činnosti hlavného kontrolóra mesta.

## **Správa o činnosti hlavného kontrolóra**

Útvar hlavného kontrolóra postupoval pri výkone kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 schváleného uznesením mestského zastupiteľstva. Od posledného predloženia správy boli vykonané 3 finančné kontroly, ktoré boli prerokované na úrovni štatutárnych zástupcov. Finančná kontrola Mestský úrad Považská Bystrica – kontrola rozpočtového hospodárenia s verejnými prostriedkami nie je prerokovaná na úrovni štatutárneho orgánu a finančná kontrola PX Centrum Považská Bystrica je v štádiu rozpracovania.

Finančné kontroly boli vykonané a prerokované v nasledovných organizáciách:

- Základná škola, Nemocničná 987/2, Považská Bystrica
- Základná škola, Školská 235/10, Považská Bystrica
- Mestská dopravná spoločnosť, a.s., Považská Bystrica

### **Základná škola, Nemocničná 987/2, Považská Bystrica**

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta.

Kontrolou bolo zistené:

#### **1. Rozpočet príjmov a výdavkov**

Rozpočtová organizácia hospodárila v roku 2018 samostatne podľa schváleného a upraveného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určil zriaďovateľ Mesto Považská Bystrica v rámci svojho rozpočtu. Bol zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov. S účinnosťou od 1.1.2018 bol doplnený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy o ustanovenie, že rozpočtové organizácie budú rozpočtovať príjmy a výdavky na všetkých účtoch. Preto bol v roku 2018 organizácii pridelený rozpočet príjmov z úhrad stravného a rozpočet výdavkov na úhradu faktúr za nákup potravín.

#### **1.1. Schválený rozpočet**

Celkový schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2018 bol pridelený vo výške 992 026 eur. Zo sumy celkového schváleného rozpočtu bola čiastka 165 036 eur pridelená na financovanie originálnych kompetencií a normatívny príspevok na financovanie prenesených kompetencií bol vo výške 761 990 eur, na výdavky na obstaranie potravín 65 000 eur.

Rozpočet na originálne kompetencie vo výške 165 036 eur bol pridelený na mzdy a odvody do poisťovní vo výške 130 036 eur a na tovary a služby vo výške 35 000 eur. Tieto prostriedky boli určené na financovanie činnosti školského klubu detí, školskej jedálne (okrem nákupu potravín na prípravu stravy).

Normatívne prostriedky určené na financovanie základnej školy (prenesený výkon štátnej správy) vo výške 761 990 eur boli pridelené na mzdy a odvody zamestnávateľa do poisťovní vo výške 661 990 eur – 110,3 % normatívu, na tovary a služby vo výške 100 000 eur – 85,3 % normatívu.

Rozpočet výdavkov na nákup potravín bol schválený vo výške 65 000 eur.

Celkový schválený rozpočet vlastných príjmov bol vo výške 93 320 eur. Z toho rozpočet z vlastných príjmov bol vo výške 28 320 eur a schválený rozpočet príjmov z úhrad stravy bol vo výške 65 000.

## 1.2. Upravený rozpočet

Celkový upravený rozpočet bežných výdavkov na rozpočtový rok 2018 dosiahol výšku 1 044 252 eur.

Upravený rozpočet na originálne kompetencie bol vo výške 168 799 eur. Na mzdy a odvody do poisťovní bol vo výške 127 579 eur, na tovary a služby vo výške 41 220 eur.

Upravený rozpočet normatívnych prostriedkov na prenesené kompetencie bol vo výške 757 502 eur. Z toho na mzdy a odvody bola upravená suma do výšky 662 002 eur – 103,8 % normatívu, na tovary a služby vo výške 95 500 eur – 80,97 % normatívu.

Nenormatívne prostriedky na financovanie preneseného výkonu štátnej správy boli na rok 2018 pridelené vo výške 54 331 eur (boli určené na financovanie dopravného pre žiakov, vzdelávacie poukazy, projekty a súťaže, odchodné, učebnice, lyžiarsky kurz, školu v prírode, pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na asistentov učiteľa. Upravený rozpočet pre deti rodičov v hmotnej núdzi dosiahol výšku 1 843 eur.

Upravený rozpočet výdavkov na nákup potravín dosiahol výšku 61 777 eur.

Upravený rozpočet na kapitálové výdavky dosiahol výšku 1 800 eur.

Celkový upravený rozpočet príjmov bol vo výške 105 242 eur. Upravený rozpočet vlastných príjmov bol vo výške 31 888 eur, upravený rozpočet z príjmov za úhradu stravy bol vo výške 73 354 eur.

### Schválený a upravený rozpočet výdavkov a príjmov

Kategoría	SPOLU		Z toho								
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Originálne kompetencie		Prenesené kompetencie				Hmotná núdza		
			Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Normatívne prostriedky		Nenormatívne prostriedky		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	
<b>ROZPOČET NA BEŽNÉ VÝDAVKY HLAVNÁ ČINNOSŤ /HČ/</b>											
Mzdy	586 904	581 791	96 359	94 188	490 545	487 603					
Odvody	205 122	207 790	33 677	33 391	171 445	174 399					
Tovary	135 000	192 894	35 000	41 220	100 000	95 500		54 331			1 843
<b>Spolu HČ</b>	<b>927 026</b>	<b>982 475</b>	<b>165 036</b>	<b>168 799</b>	<b>761 990</b>	<b>757 502</b>		<b>54 331</b>			<b>1 843</b>
<b>ROZPOČET NA VÝDAVKY NA NÁKUP POTRAVÍN - ČINNOSŤ ŠKOLSKÉHO STRAVOVANIA /ŠJ/</b>											
Potraviny	65 000	61 777	65 000	61 777							
<b>Spolu HČ a ŠJ</b>	<b>992 026</b>	<b>1 044 252</b>	<b>230 036</b>	<b>230 576</b>							
<b>ROZPOČET NA KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY</b>											
Kapitálové výdavky		1 800		1 800							
<b>ROZPOČET PRÍJMOV</b>											
<i>/vlastné príjmy z hlavnej činnosti a príjmy z úhrad stravy z činnosti školského stravovania/</i>											
Vlastné príjmy	28 320	31 888	28 320	31 888							
Za úhradu stravy	65 000	73 354	65 000	73 354							

## 2.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Príjmy za rok 2018 dosiahli výšku 33 766,73 eur, čo predstavovalo plnenie rozpočtu na 100 %. Najvyššie príjmy boli z platieb za predaj služieb vo výške 17 020,34 eur (príjmy za úhradu nákladov spojených s prípravou stravy od cudzích stravníkov, zamestnancov a zákonných zástupcov detí), poplatky za školy a školské zariadenia, boli vo výške 6 974 eur (príjmy z príspevkov od rodičov a iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť na úhradu niektorých nákladov v školskom klube detí). Príjmy z náhrad z poistného plnenia dosiahli výšku 5 812,86 eur (poistné plnenie za poškodenú výpočtovú techniku bleskom, za škody spôsobené vandalizmom na multifunkčnom ihrisku), príjmy z vratiek dosiahli výšku 2 952,74 eur (preplatky z ročného zúčtovania zdravotného poistenia).

Príjmy z prenájmu dosiahli výšku 814,76 eur, z dobropisov 132,68 eur a úroky boli vo výške 59,35 eur. Príjmy z úhrady stravného dosiahli výšku 73 353,34 eur.

*Plnenie príjmov podľa ekonomickej klasifikácie:*

Položka	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia k rozpočtu po zmenách
212003	Príjmy z prenajatých budov	600,00	815,00	814,76	99,97
223001	Platby z predaja služieb	16 120,00	17 021,00	17 020,34	100,00
223002	Poplatky za školské zariadenia	6 800,00	6 974,00	6 974,00	100,00
242	Úroky z tuzemských vkladov	24,00	59,00	59,35	100,59
292006	Príjmy z náhrad z poistného plnenia	100,00	5 813,00	5 812,86	100,00
292012	Príjmy z dobropisov	0,00	133,00	132,68	99,76
292017	Príjmy z vratiek	4 676,00	2 953,00	2 952,74	99,99
	<b>Spolu hlavná činnosť</b>	<b>28 320,00</b>	<b>33 768,00</b>	<b>33 766,73</b>	100,00
223003	Poplatky a platby za stravné	65 000,00	73 353,00	73 353,34	100,00

## 2.2. Plnenie rozpočtu výdavkov

Kontrolou čerpania rozpočtu výdavkov za rok 2018 bolo zistené, že celkové výdavky dosiahli výšku 975 616,28 eur – 99,12 % upraveného rozpočtu. Z hľadiska štruktúry bežných výdavkov boli osobné výdavky vo výške 805 659,35 eur (mzdy a odvody do poisťovní), mali najvyšší podiel z bežných výdavkov – 82,73 % . Podiel výdavkov na tovary a služby vo výške 159 140,44 eur na celkových bežných výdavkoch bol 16,34 % a transfery vo výške 9 016,49 eur sa podieľali 0,93 % na celkových bežných výdavkoch.

*Plnenie bežných a kapitálových výdavkov podľa hlavných kategórií rozpočtovej klasifikácie*

Položka	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia k rozpočtu po zmenách
610	Mzdy a platy	586 904,00	593 718,00	593 717,36	100,00
620	Odvody do poisťovní	205 122,00	211 943,00	211 941,99	100,00
630	Tovary a služby	131 949,00	167 797,00	159 140,44	94,84
640	Transfery	3 051,00	9 017,00	9 016,49	99,99
	<b>Spolu bežné výdavky</b>	<b>927 026,00</b>	<b>982 475,00</b>	<b>973 816,28</b>	99,12
710	<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0,00</b>	<b>1 800,00</b>	<b>1 800,00</b>	100,00
	<b>Spolu bežné a kapitálové výdavky hlavná činnosť</b>	<b>927 026,00</b>	<b>984 275,00</b>	<b>975 616,28</b>	99,12
630	Výdavky za potraviny školské stravovanie	65 000,00	61 777,00	61 776,97	99,99

Objemovo najvýznamnejšie z bežných výdavkov na tovary a služby boli výdavky za úhradu dodávok energií, za komunikácie a poštovné, dosiahli výšku 55 362,96 eur – 34,79 % výdavkov na tovary a služby (elektrina, voda, plyn, telefónne a poštové poplatky).

Výdavky za služby dosiahli výšku 35 765,92 eur – 22,47 % výdavkov na tovary a služby (stravovanie zamestnancov, prídel do SF, revízie, poplatky za účasť žiakov na základnom lyžiarskom výcviku, v škole v prírode, poplatok za komunálny odpad, školenia, zber biologicky rozložiteľného odpadu, poistenie, odmeny za dohody mimopracovného pomeru, služby v oblasti požiarnej ochrany, bezpečnosti pri práci, ochrany osobných údajov).

Materiálové výdavky dosiahli výšku 34 495,18 eur – 21,68 % výdavkov na tovary a služby. Boli použité na nákup materiálu – školský nábytok, učebných pomôcok, učebníc, výpočtovej techniky, lavičiek do šatne, tlačív, osobných ochranných pracovných prostriedkov, čistiacich prostriedkov, vodoinštalčný materiál.

Položka bežnej údržby dosiahla výšku 32 249,81 eur – 20,27 % bežných výdavkov na tovary a služby (oprava komína, odpadového potrubia, oprava podlahy, oprava sklenenej steny v plynovej kotolni, telocvičného náradia, výpočtovej techniky, softvéru).

Nájomné bolo vykázané vo výške 646,18 eur – 0,41 % výdavkov na tovary a služby – nájomné za rohože a multifunkčné zariadenia.

Prepravné za žiakov na lyžiarsky výcvik a do školy v prírode dosiahlo výšku 349,92 eur – 0,22 % výdavkov na tovary a služby.

Výdavky za cestovné náhrady pri pracovných cestách zamestnancov dosiahli v kontrolovanom období výšku 270,47 eur – 0,17 % bežných výdavkov na tovary a služby.

Výdavky na transfery boli vo výške 9 016,49 eur – odchodné, dopravné žiakom, náhrada za PN počas prvých desať dní pracovnej neschopnosti.

Výdavky za úhradu faktúr za potraviny dosiahli v roku 2018 výšku 61 776,97 eur.

Prostriedky kapitálového rozpočtu boli použité na vybudovanie bezbariérového prístupu do budovy školy. Boli vyčerpané v plnej výške 1 800 eur – plnenie kapitálového rozpočtu 100 %.

*Plnenie bežných výdavkov na tovary, služby a transfery podľa rozpočtovej klasifikácie – hlavná činnosť*

Položka	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia k rozpočtu po zmenách
631	Cestovné náhrady	188,00	270,00	270,47	100,17
632	Energie, komunikácie, poštovné	66 392,00	55 363,00	55 362,96	100,00
633	Materiál	18 933,00	34 497,00	34 495,18	99,99
634	Prepravné	0,00	350,00	349,92	99,98
635	Údržba	25 245,00	40 908,00	32 249,81	78,83
636	Nájomné za nájom prev. strojov	0,00	646,00	646,18	100,03
637	Služby	21 191,00	35 763,00	35 765,92	100,01
<b>630</b>	<b>Spolu tovary a služby</b>	<b>131 949,00</b>	<b>167 797,00</b>	<b>159 140,44</b>	<b>94,84</b>
642013	Transfery na odchodné	0,00	2 991,00	2 991,00	100,00
642014	Transfery jednotlivcovi	0,00	2 980,00	2 979,94	100,00
642015	Transfery na nemocenské dávky	3 051,00	3 046,00	3 045,55	99,99
<b>640</b>	<b>Transfery spolu</b>	<b>3 051,00</b>	<b>9 017,00</b>	<b>9 016,49</b>	<b>99,99</b>

**3. Vedenie účtovníctva a účtovná závierka, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vedení účtovníctva a zostavení účtovnej závierky, pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

Pri kontrole dodávateľských faktúr, príjmov a výdavkov realizovaných bezhotovostne aj v hotovosti z hľadiska oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaložených nákladov, ako aj z hľadiska správneho triedenia podľa rozpočtovej klasifikácie a správnosti, úplnosti a preukázateľnosti účtovania účtovných prípadov bolo zistené:

a) nesprávne uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie:

- výdavky vo výške 240,00 eur za inštaláciu výpočtovej techniky boli nesprávne vykázané na podpoložke 633002 – *Výpočtová technika*, správne mali byť vykázané na podpoložke 637004 – *Všeobecné služby* dodávateľským spôsobom (D. č.9111185).

- výdavky za úhradu faktúry vystavenej dodávateľom ASC Applied Software Consultants Bratislava vo výške 349,00 eur za využívanie softvérového produktu aSc Agenda Komplet ZŠ 2019 boli vykázané na podpoložke 637003 – *Propagácia, reklama, inzercia*. Správne mala byť použitá podpoložka 635009 – *Údržba softvéru*, na ktorej sa vykazujú výdavky za údržbu softvéru a aplikácií, ich update – aktualizácia programového produktu vykonaním malých zásahov do existujúceho produktu (D. č. 9111232).

Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2001 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej iba zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia a **Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42**, ktorým bola ustanovená druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov.

Odporúčenie:

*Dodržiavať ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pri vykazovaní výdavkov správne aplikovať položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie podľa charakteru výdavkov. Výdavky za inštaláciu, montáž, dopravné, pokiaľ nie sú súčasťou obstarávacej ceny, vykazovať na podpoložke 637004 – Všeobecné služby. Výdavky za údržbu softvéru, jeho aktualizáciu, vykazovať na podpoložke 635009 – Údržba softvéru.*

b) nesprávne účtovanie o nákladoch

- faktúra od dodávateľa za služby – inštalácia a konfigurácia výpočtovej techniky vo výške 240,00 eur bola zaúčtovaná na ľarchu nákladového účtu 501 – *Spotreba materiálu*. Správne mala byť zaúčtovaná na ľarchu nákladového účtu 518 – *Ostatné služby* (D.č.9111185).

Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 58 ods. 5) **Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Postupy účtovania“).

Nesprávnym uplatnením Postupov účtovania nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania ... ustanoví MF SR opatrením, ktoré je povinná účtovná jednotka dodržiavať.

Odporúčenie:

*Pri účtovaní nákladov dodržiavať príslušné ustanovenia Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania. Náklady za služby výpočtovej techniky za inštaláciu, montáž, dopravné, pokiaľ nie sú súčasťou obstarávacej ceny, účtovať na ľarchu nákladového účtu 518 – Ostatné služby.*

Kontrolovaný subjekt zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2018 v zmysle zákona o účtovníctve. Pri kontrole vzájomných väzieb medzi jednotlivými časťami účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

#### **4. Nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta**

Hodnota majetku spolu v obstarávacej cene vykázaná v súvahe k 31. 12. 2018 bola 653 330,42 eur. Drobný majetok evidovaný v podsúvahovej evidencii bol vo výške 302 569,06 eur, majetok vedený v operatívnej evidencii dosiahol výšku 63 334,18 eur.

Materiálové zásoby vykázané na účte 112 – Materiál boli vo výške 1 301,99 eur – zásoby potravín v školskej jedálni. Stav bankových účtov bol 68 104,58 eur, tvoril ho zostatok účtu sociálneho fondu vo výške 405,69 eur a depozitný účet vo výške 67 698,89 eur, na ktorom boli prostriedky určené na úhradu miezd a odvodov za december 2018, ktoré boli realizované v januári 2019. Krátkodobé pohľadávky dosiahli výšku 273,22 eur. K pohľadávke za krádež, ktorá bola vykázaná na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 250,88 eur bola v plnej výške vytvorená opravná položka v roku 2009. Pohľadávka sa stále vymáha.

Krátkodobé záväzky k súvahovému dňu 31. 12. 2018 dosiahli výšku 97 281,76 eur. Z hľadiska štruktúry boli tvorené záväzkami voči zamestnancom vo výške 42 302,80 eur (mzdy za 12/2018), záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia vo výške 29 708,50 eur (odvody z miezd za 12/2018), daň zo mzdy za 12/2018 vo výške 6 312,23 eur (ostatné priame dane), záväzky voči dodávateľom vo výške 9 414,07 eur, prijaté preddavky za úhradu stravného 9 542,61 eur, iné záväzky (iné záväzky v ŠJ) vo výške 1,55 eur.

Dlhodobé záväzky boli vykázané vo výške 954,58 eur – záväzky zo sociálneho fondu. Majetok zverený organizácii do správy bol poistený v ČSOB Poist'ovni, a.s. Bratislava. Majetok bol poistený pre prípad živelnej pohromy, vandalizmu, proti krádeži.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 bola vykonaná na základe „Príkazu riaditeľky č. 4/2018“. Porovnaním stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisteného v inventarizačnom zápise so stavom vykazovaným v účtovníctve (konečné zostatky jednotlivých účtov v hlavnej knihe k 31. 12. 2018, údaje vykazované v súvahe k 31. 12. 2018) neboli zistené rozdiely a kontrolou dokumentácie neboli zistené nedostatky.

#### **5. Verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác**

Verejné obstarávanie v kontrolovanom období upravoval interný predpis – Smernica č. 1/2017 upravujúca postup verejného obstarávateľa pri verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, ktorá nadobudla účinnosť 1. 11. 2017. V roku 2018 boli realizované zákazky s nízkou hodnotou, pri ktorých nevznikla povinnosť obstarávať prostredníctvom elektronického kontraktačného systému. Zákazky boli zadane na základe vykonaného prieskumov trhu uchádzačom, ktorí ponúkli najnižšiu cenu a zároveň mali dobré referencie. Dokumentácia bola vedená osobitne. Za dané obdobie obsahovala doklady zo štyroch verejných obstarávaní - dodávka školského nábytku, vybudovanie bezbariérového prístupu, oprava komína v plynovej kotolni, oprava sklenenej steny v plynovej kotolni. V profile verejného obstarávateľa na portáli Úradu pre verejné obstarávanie boli zverejnené tri súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou v zákonom stanovenej lehote.



## **Základná škola, Školská 235/10, Považská Bystrica**

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta.

Kontrolou bolo zistené:

### **1. Rozpočet príjmov a výdavkov**

Rozpočtová organizácia hospodárila v roku 2018 samostatne podľa schváleného a upraveného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určil zriaďovateľ Mesto Považská Bystrica v rámci svojho rozpočtu. Bol zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov. S účinnosťou od 1.1.2018 bol doplnený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy o ustanovenie, že rozpočtové organizácie budú rozpočtovať príjmy a výdavky na všetkých účtoch. Preto bol v roku 2018 organizácii pridelený rozpočet príjmov z úhrad stravného a rozpočet výdavkov na úhradu faktúr za nákup potravín.

#### **1.1. Schválený rozpočet**

Celkový schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2018 bol pridelený vo výške 1 195 701 eur. Zo sumy celkového schváleného rozpočtu bola čiastka 199 276 eur pridelená na financovanie originálnych kompetencií a normatívny príspevok na financovanie prenesených kompetencií bol vo výške 921 425 eur, na výdavky na obstaranie potravín 75 000 eur.

Rozpočet na originálne kompetencie vo výške 199 276 eur bol pridelený na mzdy a odvody do poisťovní vo výške 151 276 eur a na tovary a služby vo výške 48 000 eur. Tieto prostriedky boli určené na financovanie činnosti školského klubu detí, školskej jedálne (okrem nákupu potravín na prípravu stravy).

Normatívne prostriedky určené na financovanie základnej školy (prenesený výkon štátnej správy) vo výške 921 425 eur boli pridelené na mzdy a odvody zamestnávateľa do poisťovní vo výške 799 425 eur – 105,7 % normatívu, na tovary a služby vo výške 122 000 eur – 85,4 % normatívu.

Rozpočet výdavkov na nákup potravín bol schválený vo výške 65 000 eur.

Celkový schválený rozpočet vlastných príjmov bol vo výške 101 000 eur. Z toho rozpočet z vlastných príjmov bol vo výške 26 000 eur a schválený rozpočet príjmov z úhrad stravy bol vo výške 75 000.

#### **1.2. Upravený rozpočet**

Celkový upravený rozpočet bežných výdavkov na rozpočtový rok 2018 dosiahol výšku 1 267 895 eur.

Upravený rozpočet na originálne kompetencie bol vo výške 207 312 eur. Na mzdy a odvody do poisťovní bol vo výške 159 239 eur, na tovary a služby vo výške 48 073 eur.

Upravený rozpočet normatívnych prostriedkov na prenesené kompetencie bol vo výške 931 873 eur. Z toho na mzdy a odvody bola upravená suma do výšky 815 469 eur – 99,9 % normatívu, na tovary a služby vo výške 116 404 eur – 80,02 % normatívu.

Nenormatívne prostriedky na financovanie preneseného výkonu štátnej správy boli na rok 2018 pridelené vo výške 48 552 eur (boli určené na financovanie dopravného pre žiakov, vzdelávacie poukazy, preplatky zo zdravotných poisťovní za rok 2017, prostriedky nevyčerpané v roku 2017 a prenesené do rozpočtu roku 2018, za mimoriadne výsledky žiakov v súťažiach, učebnice, lyžiarsky kurz, školu v prírode, pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. Upravený rozpočet pre deti rodičov v hmotnej núdzi dosiahol výšku 2 119 eur.

Upravený rozpočet výdavkov na nákup potravín dosiahol výšku 86 323 eur.

Upravený rozpočet na kapitálové výdavky dosiahol výšku 4 525 eur.

Celkový upravený rozpočet príjmov bol vo výške 120 188 eur. Upravený rozpočet vlastných príjmov bol vo výške 33 865 eur, upravený rozpočet z príjmov za úhradu stravy bol vo výške 86 323 eur.

**Schválený a upravený rozpočet výdavkov a príjmov**

Kategória	SPOLU		Z toho							
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Originálne kompetencie		Prenesené kompetencie				Hmotná núdza	
			Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Normatívne prostriedky		Nenormatívne prostriedky		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
<b>Rozpočet na bežné výdavky hlavná činnosť /HČ/</b>										
Mzdy	704 483	719 571	112 098	118 596	592 385	600 975	0	0	0	0
Odvody	246 218	255 137	39 178	40 643	207 040	214 494	0	0	0	0
Tovary	170 000	215 148	48 000	48 073	122 000	116 404	0	48 552	0	2 119
<b>Spolu HČ</b>	<b>1 120 701</b>	<b>1 189 856</b>	<b>199 276</b>	<b>207 312</b>	<b>921 425</b>	<b>931 873</b>	<b>0</b>	<b>48 552</b>	<b>0</b>	<b>2 119</b>
<b>Rozpočet na výdavky na nákup potravín - činnosť školského stravovania /ŠJ/</b>										
Potraviny	75 000	78 039	75 000	78 039						
<b>Spolu HČ a ŠJ</b>	<b>1 195 701</b>	<b>1 267 895</b>	<b>274 276</b>	<b>285 351</b>						
<b>Kapitálové výdavky</b>										
Kapitálové výdavky	0	4 525	0,00	4 525						
<b>Rozpočet príjmov /vlastné príjmy z hlavnej činnosti a príjmy z úhrady stravy z činnosti školského stravovania</b>										
Vlastné príjmy	26 000	33 865	26 000	33 865						
Za úhradu stravy	75 000	86 323	75 000	86 323						

## 2.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Príjmy za rok 2018 dosiahli výšku 36 632,29 eur, čo predstavovalo plnenie rozpočtu na 100 %. Najvyššie príjmy boli z platieb za predaj služieb vo výške 24 138,32 eur (príjmy za úhradu nákladov spojených s prípravou stravy od cudzích strávníkov, zamestnancov a zákonných zástupcov detí), poplatky za školy a školské zariadenia, boli vo výške 6 868 eur (príjmy z príspevkov od rodičov a iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť na úhradu niektorých nákladov v školskom klube detí). Príjmy z vratiek dosiahli výšku 3 533,10 eur (preplatky z ročného zúčtovania zdravotného poistenia).

Príjmy z náhrad z poistného plnenia dosiahli výšku 5 812,86 eur (poistné plnenie za poškodenú výpočtovú techniku bleskom, za škody spôsobené vandalizmom na multifunkčnom ihrisku),

Príjmy z dobropisov boli vo výške 797,09 eur, bežné tuzemské granty dosiahli výšku 749,50 eur (dary z VÚB a Petit Press), príjmy z prenájmu dosiahli výšku 476,38 eur a úroky boli vo výške 69,90 eur. Príjmy z úhrady stravného dosiahli výšku 86 323,56 eur.

*Plnenie príjmov podľa ekonomickej klasifikácie:*

Položka	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia k rozpočtu po zmenách
212003	Príjmy z prenajatých budov	700,00	476,00	476,38	100,08
223001	Platby z predaja služieb	17 928,00	24 138,00	24 138,32	100,00
223002	Poplatky za školské zariadenia	6 500,00	6 869,00	6 868,00	99,99
242	Úroky z tuzemských vkladov	75,00	70,00	69,90	99,86
292012	Príjmy z dobropisov	797,00	2 312,00	797,09	34,48
292017	Príjmy z vratiek	0,00	2 018,00	3 533,10	175,08
311	Tuzemské bežné granty	0,00	750,00	749,50	99,93
	<b>Spolu hlavná činnosť</b>	<b>26 000,00</b>	<b>36 633,00</b>	<b>36 632,29</b>	100,00
223003	Poplatky a platby za stravné	75 000,00	86 323,00	86 323,56	100,00

## 2.2. Plnenie rozpočtu výdavkov

Kontrolou čerpania rozpočtu výdavkov za rok 2018 bolo zistené, že celkové bežné výdavky v hlavnej činnosti dosiahli výšku 1 185 889,83 eur – 99,67 % upraveného rozpočtu. Z hľadiska štruktúry bežných výdavkov boli osobné výdavky vo výške 985 323,22 eur (mzdy a odvody do poisťovní), mali najvyšší podiel z bežných výdavkov – 83,09 %. Podiel výdavkov na tovary a služby vo výške 185 080,09 eur na celkových bežných výdavkoch bol 15,61 % a transfery vo výške 15 486,52 eur sa podieľali 1,31 % na celkových bežných výdavkoch.

*Plnenie bežných a kapitálových výdavkov podľa hlavných kategórií rozpočtovej klasifikácie*

Položka	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia k rozpočtu po zmenách
610	Mzdy a platy	704 483,00	727 430,00	727 426,25	100,00
620	Odvody do poisťovní	246 218,00	257 899,00	257 896,97	100,00
630	Tovary a služby	165 800,00	188 500,00	185 080,09	98,19
640	Transfery	4 200,00	16 027,00	15 486,52	96,63
	<b>Spolu bežné výdavky</b>	<b>1 120 701,00</b>	<b>1 189 856,00</b>	<b>1 185 889,83</b>	99,67
710	<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0,00</b>	<b>4 525,00</b>	<b>4 525,20</b>	100,00
	<b>Spolu bežné a kapitálové výdavky hlavná činnosť</b>	<b>1 120 701,00</b>	<b>1 194 381,00</b>	<b>1 190 415,03</b>	99,67
630	Výdavky za potraviny	75 000,00	78 039,00	78 039,00	100,00

Objemovo najvýznamnejšie z bežných výdavkov na tovary a služby boli výdavky za úhradu dodávok energií, za komunikácie a poštovné, dosiahli výšku 65 536,64 eur – 35,41 % výdavkov na tovary a služby (teplo, elektrina, voda, plyn, telefónne a poštové poplatky).

Výdavky za služby dosiahli výšku 42 381,50 eur – 22,89 % výdavkov na tovary a služby (stravovanie zamestnancov, prídely do SF, revízie, poplatky za účasť žiakov na základnom lyžiarskom výcviku, v škole v prírode, poplatok za komunálny odpad, školenia, zber biologicky rozložiteľného odpadu, poistenie, odmeny za dohody mimopracovného pomeru, služby v oblasti požiarnej ochrany, bezpečnosti pri práci, ochrany osobných údajov).

Materiálové výdavky dosiahli výšku 41 471,93 eur – 22,41 % výdavkov na tovary a služby. Boli použité na nákup interiérového vybavenia (školský nábytok, jedálenské stoly, stoly pod počítače, stoličky k počítačom, registračky), na obstaranie výpočtovej techniky, učebných pomôcok a učebníc, lyží, materiálu pre prácu v školskom klube detí, predplatné časopisov a odbornej literatúry, čistiacich prostriedkov, materiálu na drobnú údržbu, osobných ochranných pracovných prostriedkov, kancelárskych potrieb, vybavenie do školskej jedálne.

Položka bežnej údržby dosiahla výšku 33 656,68 eur – 18,18 % bežných výdavkov na tovary a služby (oprava kúrenia, kanalizácie, podlahy, maľovanie, oprava centrálného zvonenia, oprava poplašného zariadenia, oprava výpočtovej techniky a údržba softvéru na spracovanie mzdovej agendy, účtovníctva, spracovanie evidencie žiakov).

Výdavky za cestovné náhrady pri pracovných cestách zamestnancov dosiahli v kontrolovanom období výšku 1 403,34 eur – 0,76 % bežných výdavkov na tovary a služby.

Prepravné za žiakov na súťaže dosiahlo výšku 630 eur – 0,22 % výdavkov na tovary a služby.

Výdavky na transfery boli vo výške 15 486,52 eur – dopravné žiakom, náhrada za PN počas prvých desať dní pracovnej neschopnosti.

Výdavky za úhradu faktúr za potraviny dosiahli v roku 2018 výšku 78 039 eur.

Prostriedky kapitálového rozpočtu boli použité na nákup umývacej linky do školskej jedálne. Boli vyčerpané v plnej výške 4 525,20 eur – plnenie kapitálového rozpočtu 100 %.

*Plnenie bežných výdavkov na tovary, služby a transfery podľa rozpočtovej klasifikácie – hlavná činnosť*

Položka	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia k rozpočtu po zmenách
631	Cestovné náhrady	1 020,00	1 404,00	1 403,34	99,95
632	Energie,komunikácie,poštovné	76 022,00	68 953,00	65 536,64	95,05
633	Materiál	31 300,00	41 472,00	41 471,93	100,00
634	Prepravné	600,00	630,00	630,00	100,00
635	Údržba	25 763,00	33 658,00	33 656,68	100,00
637	Služby	31 095,00	42 383,00	42 381,50	100,00
<b>630</b>	<b>Spolu tovary a služby</b>	<b>165 800,00</b>	<b>188 500,00</b>	<b>185 080,09</b>	98,19
642014	Transfery jednotlivcovi	0,00	12 883,00	12 342,71	95,81
642015	Transfery na nemocenské dávky	4 200,00	3 144,00	3 143,81	99,99
<b>640</b>	<b>Transfery spolu</b>	<b>4 200,00</b>	<b>16 027,00</b>	<b>15 486,52</b>	96,63
	<b>Spolu 63 + 64</b>	<b>170 000,00</b>	<b>204 527,00</b>	<b>200 566,61</b>	98,06

### 3. Vedenie účtovníctva a účtovná závierka, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vedení účtovníctva a zostavení účtovnej závierky, pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Pri kontrole dodávateľských faktúr, príjmov a výdavkov realizovaných bezhotovostne aj v hotovosti z hľadiska oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaložených nákladov, ako aj z hľadiska správneho triedenia podľa rozpočtovej klasifikácie a správnosti, úplnosti a preukázateľnosti účtovania účtovných prípadov boli zistené nedostatky pri:

a) účtovaní nákladov

- Náklady za materiálnu ochranu objektu ZZ7 zo dňa 31.1.2018 boli nesprávne zaúčtované na ťarchu nákladového účtu 548 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť*, správne mali byť

zaúčtované na ľarchu účtu 518 – *Ostatné služby*. Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 58 ods. 5 **Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Postupy účtovania“), podľa ktorého sa na účte 518 – *Ostatné služby* účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.

Nesprávnym uplatnením Postupov účtovania nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 **Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov (ďalej iba zákon o účtovníctve), podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania ... ustanoví MF SR opatrením, ktoré je povinná účtovná jednotka dodržiavať.

Odporúčenie:

*Pri účtovaní nákladov dodržiavať príslušné ustanovenia Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania. Náklady súvisiace s materiálnou ochranou objektu účtovať na ľarchu nákladového účtu 518 – *Ostatné služby*.*

b) pri uplatňovaní zásady preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovných dokladov

- pri výdavku v hotovosti č. d. 8191 zo dňa 30. 11.2018 vo výške 45,44 eur chýba doklad, ktorý preukazuje, že faktúra za dodanie pracovnej obuvi bola uhradená (doklad z registračnej pokladne – príjmový pokladničný doklad).

V uvedenom prípade kontrolovaný subjekt zaúčtoval do účtovníctva účtovný doklad, ktorý nezaručuje jeho preukázateľnosť, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a § 32 ods. 1 **zákona o účtovníctve**.

Odporúčenie:

*Do účtovníctva účtovať účtovné doklady, ktoré zaručujú jeho preukázateľnosť a správnosť, a tým zabezpečiť správne a preukázateľné vedenie účtovníctva.*

Kontrolovaný subjekt zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2018 v zmysle zákona o účtovníctve. Pri kontrole vzájomných väzieb medzi jednotlivými časťami účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

#### **4. Nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta**

Hodnota majetku spolu v obstarávacej cene vykázaná v súvahe k 31. 12. 2018 bola 670 779,38 eur. Objemovo najvýznamnejšou zložkou majetku bol dlhodobý majetok, jeho obstarávacia cena k súvahovému dňu bola vykázaná vo výške 582 940,11 eur.

Drobný majetok evidovaný v podsúvahovej evidencii bol vo výške 302 455,96 eur, majetok vedený v operatívnej evidencii dosiahol výšku 64 449,63 eur.

Materiálové zásoby vykázané na účte 112 – Materiál boli vo výške 2 913,60 eur – zásoby potravín v školskej jedálni, čistiace prostriedky v sklade. Stav bankových účtov bol 78 607,62 eur, tvoril ho zostatok účtu sociálneho fondu vo výške 609,81 eur a depozitný účet vo výške 77 997,81 eur, na ktorom boli prostriedky určené na úhradu miezd a odvodov za december 2018, ktoré boli realizované v januári 2019. Krátkodobé pohľadávky dosiahli výšku 1 526,69 eur – pohľadávky za stravné za 12/2018 voči Gymnázium v Považskej Bystrici, voči Mestu Považská Bystrica za stravovanie dôchodcov od 9-12/2018, pohľadávka za dobropis za plyn za rok 2018, ktorý bude organizácii poukázaný v roku 2019.

Krátkodobé záväzky k súvahovému dňu 31. 12. 2018 dosiahli výšku 106 649,67 eur. Z hľadiska štruktúry boli tvorené záväzkami voči zamestnancom vo výške 50 635,51 eur

(mzdy za 12/2018), záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia vo výške 32 697,29 eur (odvody z miezd za 12/2018), daň zo mzdy za 12/2018 vo výške 7 195,47 eur (ostatné priame dane), záväzky voči dodávateľom vo výške 6 070,11 eur (záväzky hlavnej činnosti za dodávku energií boli vo výške 4 735,53 eur, záväzky za dodávku potravín boli vo výške 1 334,58 eur. Prijaté preddavky za úhradu stravného 9 539,33 eur, iné záväzky (zrážky z miezd za 12/2018) vo výške 511,96 eur.

Dlhodobé záväzky boli vykázané vo výške 1 192,03 eur – záväzky zo sociálneho fondu.

Majetok zverený organizácii do správy bol poistený v poisťovni UNIQA, Allianz a Wüstenrot.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 bola vykonaná na základe „Príkazu riaditeľky č. 1/2018“ zo dňa 16. 11. 2018. Porovnaním stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisteného v inventarizačnom zápise so stavom vykazovaným v účtovníctve (konečné zostatky jednotlivých účtov v hlavnej knihe k 31. 12. 2018, údaje vykazované v súvahe k 31. 12. 2018) neboli zistené rozdiely a kontrolou dokumentácie neboli zistené nedostatky.

## **5. Verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác, zverejňovanie informácií**

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný interný predpis, ktorý upravoval postup pri obstarávaní tovarov a služieb zákaziek s nízkymi hodnotami. V kontrolovanom období boli realizované iba zákazky s nízkou hodnotou. Dokumentácia z verejného obstarávania bola vedená osobitne. V profile verejného obstarávateľa na portáli Úradu pre verejné obstarávanie boli zverejnené dve súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami v zákonom stanovenej lehote.

Kontrolou zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle kontrolovaného subjektu bolo zistené, že pri informáciách o zverejnených objednávkach chýbala informácia o cene objednaného plnenia.

Neuvedením celkovej hodnoty objednaného plnenia v sume pri informáciách o objednávkach nebolo dodržané ustanovenie **§ 5b ods. 1, písm. a) bod 3. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác v štruktúrovanej a prehľadnej forme, ktoré okrem iného obsahujú celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma bez dane z pridanej hodnoty.

Odporúčenie:

*Pri zverejňovaní údajov o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác uvádzať v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje uvedené v § 5b ods. 1 písm. a).*

### **Mestská dopravná spoločnosť, a.s., Považská Bystrica**

Predmetom kontrolnej akcie bolo hospodárenie spoločnosti, zhodnotenie skutočne dosiahnutých výnosov, tržieb, výkonov a nákladov oproti plánovaným a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní verejných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta.

Kontrolou bolo zistené:

### **Hospodárenie spoločnosti, zhodnotenie skutočne dosiahnutých výnosov, tržieb, výkonov a nákladov oproti plánovaným**

Mestská dopravná spoločnosť, a.s., Považská Bystrica /ďalej len „dopravca“/ vykonáva mestskú autobusovú dopravu v rozsahu uvedenom v Zmluve o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy a o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Považská Bystrica uzatvorenej dňa 27. 06. 2006, /ďalej len „Zmluva o výkone vo verejnom záujme“/, v súlade s ustanoveniami zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady /ES/ č. 1370/2007 o službách vo verejnom záujme v železničnej a cestnej osobnej doprave a v súlade s platnou dopravnou licenciou.

Dopravné výkony na rok 2018 boli plánované v objeme 1 270 000 km pri predpokladanej cene za jeden ubehnutý km 1,978 eur. Skutočné dopravné výkony boli realizované v objeme 1 287 000 km s cenou za jeden ubehnutý km 2,079 eur. Úhrada za objednané služby bola vyčíslená na sumu 1 612 940,- eur. Cena za služby vo verejnom záujme na rok 2018 bola schválená zmluvnými stranami v súlade s. čl. IV. Ods. 4 a 5 zmluvy vo verejnom záujme.

V roku 2018 boli výkony vo verejnom záujme financované z vlastných zdrojov mesta v celkovej sume 1 392 870- eur.

Kľúčové služby a dodávky prevádzkových materiálov mal dopravca zabezpečené formou zmluvných vzťahov. Na základe zmluvných vzťahov bola zabezpečená najmä údržba a opravy vozidiel, pneuservisné služby a pod.. Dodávka pohonných hmôt bola zabezpečená strediskom dopravcu.

#### Náklady a výnosy z dopravnej činnosti za rok 2018

	v Eur		
Položka	Plán	Skutočnosť	Rozdiel
1. Priamy materiál spolu	1 200 700	1 332 546	131 846
z toho: pohonné hmoty	496 700	541 599	48 899
gumové obruče	19 000	19 021	21
ostatný priamy materiál	45 000	63 679	18 679
2. Priame mzdy	640 000	708 247	68 247
3. Ostatné priame náklady spolu	946 000	948 894	2 894
z toho: opravy a údržba	200 000	302 546	102 546
odpisy	395 000	247 684	-147 316
odvody z miezd	223 000	247 023	24 023
iné náklady	128 000	151 641	23 641
cestovné			
4. Prevádzková réžia	185 000	204 027	19 027
5. Správna réžia	39 000	39 070	70
<b>6. Úplné vlastné náklady</b>	<b>2 370 700</b>	<b>2 524 537</b>	<b>153 837</b>
7. Výnosy	900 000	836 125	- 63 875
<b>8. Úhrada za objednané služby</b>	<b>1 612 940</b>	<b>1 839 884</b>	<b>226 944</b>
9. Cena výkonu vrátane náhrady	2 512 940	2 676 009	163 029
10. Zisk	142 240	151 472	9 232

Kontrolou účtovných dokladov na stredisku č. 93 – MHD neboli zistené účtovné prípady, ktoré by boli nepreukázateľné a rovnako nebol zistený ani taký prípad, v ktorom by išlo o ekonomicky neoprávnený náklad zahrnutý do sumy ekonomicky oprávnených nákladov dopravcu v roku 2018.

### Pohonné hmoty

Do položky bola zahrnutá motorová nafta, olej a mazadlá spotrebované autobusmi prepravujúcimi osoby v MHD. V sledovanom období došlo k zvýšeniu nákladov na pohonné hmoty v dôsledku zvyšovania ceny nafty a navýšenia ubehnutých km.

### Gumové obruče

Do položky boli zahrnuté služby spojené so servisom a výmenou pneumatík podľa počtu najazdených kilometrov autobusmi v MHD v zmysle zmluvy s firmou A.R.S., s.r.o. Prievidza.

### Ostatný priamy materiál

Do položky boli zahrnuté čistiace prostriedky zo skladu, materiál slúžiaci na bežnú údržbu autobusov /žiarovky, syntol, maxigel, nemrznúce zmesi, destilovaná voda, pásy do elektronických pokladní v autobusoch, náhradné diely a pod./. Zvýšenie najmä z dôvodu nákupu náhradných dielov na opravy vo vlastnej réžii a zvýšená spotreba olejov v dôsledku starnutia vozového parku.

### Priame mzdy

Do položky boli zahrnuté mzdy vodičov a obslužných zamestnancov v zmysle vnútornej smernice č. 1/2010 o pracovnoprávných a mzdových nárokoch. Prekročenie mzdových nákladov bolo spôsobené rastom minimálnej mzdy, vyplatenia odstupného, z dôvodu nadčasovej práce a pre operatívne riešenie výpadkov z dôvodu PN a iných okolností.

### Ostatné priame náklady

Na zvýšení nákladov oproti kalkulovaným sa rozhodujúcim spôsobom podieľali náklady na opravy a údržbu z dôvodu, že 80% autobusov ma viac ako 10 rokov a z toho vyplývajúcu väčšiu poruchovosť, STK a EK 2 krát do roka, autobusy neboli generálokované. Ďalej sa na zvýšení podieľali náklady na odvody zo miezd z titulu navýšenia hore uvedených miezd. Údržba autobusov bola zabezpečená dodávateľským spôsobom na základe objednávok. Spoločnosť evidovala náklady na údržbu samostatne pre každý autobus formou jednotlivých zákazkových listov, v ktorých sa uvádzali osobitne náklady na materiál a prácu. Ďalej boli do položky zahrnuté poistenie autobusov, psychologické vyšetrenia vodičov a lekárske prehliadky, ochranné pomôcky a odevy, doplnkové poistenie zamestnancov, tvorba sociálneho fondu, mýto, umývanie autobusov, náhrada PN, náklady na dispečersko – lokalizačný systém, prevoz finančnej hotovosti, údržba parkovacích plôch, preúčtovanie časti odmien členov dozornej rady.

### Prevádzková réžia

Do položky boli zahrnuté náklady na stravovanie zamestnancov, nájom areálu, kancelárske potreby, telefónne a internetové poplatky, poštovné, pranie bielizne, mzdy a odvody zamestnancov strediska 91 – Správa spoločnosti, energie areálu, služby BPZP a PO, notárske poplatky, strážna služba a paušálny poplatok za program Winado.

### Správna réžia



Do položky boli zahrnuté náklady na ekonomické, personálne služby a právne poradenstvo.

Celkové náklady na zabezpečenie dopravných výkonov boli vyššie o 153 837,- eur oproti kalkulovaným nákladom.

#### Výnosy

Do položky boli zahrnuté výnosy z predaja služieb – MHD vo výške 836 125 eur, oproti kalkulovaným výnosom to predstavuje pokles o 63 875,- eur.

V roku 2018 bolo na jednotlivých autobusových linkách na území mesta celkom prepravených 2 983 649 osôb. Oproti roku 2017 to predstavuje pokles o 41 067 osôb.

#### Úhrada za objednané služby

Položka bola vypočítaná v súlade s čl. I. ods. 2 Zmluvy o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Považská Bystrica ako rozdiel medzi ekonomicky oprávnenými nákladmi, vrátane zisku a tržbami z predaja služieb.

Zúčtovanie preukázanej straty za rok 2018

	v Eur
Úplné vlastné náklady /EON/	2 524 537
Primeraný zisk – 6 % EON	151 472
Výnosy za MHD	836 125
Úhrada za objednané služby	1 839 884
Úhrada časti za objednané služby	1 392 870
Neuhradená časť za objednané služby	<b>447 014</b>

Dopravcovi je nutné doplatiť finančné prostriedky vo výške 447 014,- eur /doplatok za uskutočnené služby vo verejnej doprave vo výške 226 944,- eur a doplatok úhrady za preddavkové platby 220 070,- eur/