

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



SPRÁVA

o výsledku kontroly

vynakladania verejných prostriedkov a oprávnenosti čerpania finančnej dotácie poskytnutej samosprávnymi krajmi v zmysle zmluvy o výkone vo verejnom záujme v regionálnej autobusovej doprave

Predkladá

Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly

Bratislava, december 2012

**Správa
o výsledku kontroly**

vynakladania verejných prostriedkov a oprávnenosti čerpania finančnej dotácie poskytnutej samosprávnymi krajinami v zmysle zmluvy o výkone vo verejnom záujme v regionálnej autobusovej doprave.

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť systém financovania, cenotvorby, zmluvných vzťahov s dopravcami v regionálnej autobusovej doprave a zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami samosprávnych krajov slúžiacich na úhradu nákladov na výkon služieb vo verejnom záujme.

Predmetom kontroly bola regulácia prímestskej autobusovej dopravy, preverenie zmluvných vzťahov samosprávneho kraja s dopravcami v prímestskej autobusovej doprave, financovanie prímestskej autobusovej dopravy a kontrolný systém samosprávneho kraja vo vzťahu k financovaniu prímestskej autobusovej dopravy.

Kontrola bola vykonaná v

**Bratislavský samosprávny kraj,
Sabinovská 16, 820 05 Bratislava,
IČO 36063606** (ďalej len „BSK“)

a

**Slovak Lines, a.s.,
Mlynské nivy 31, 821 09 Bratislava,
IČO 35821019** (ďalej len „dopravca“)

za kontrolované obdobie 2010 a 2011, v prípade potreby údaje z predchádzajúceho alebo nasledujúceho obdobia.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že BSK v písomných výstupoch z kontrol vykonaných u dopravcu za rok 2010 nedodržel zákon o finančnej kontrole.

Pri hospodárení s finančnými prostriedkami nebolo u dopravcu zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

- Regulácia prímestskej autobusovej dopravy (ďalej len „PAD“).

BSK ako správny orgán skúmal aspoň raz za päť rokov od udelenia povolenia, či boli splnené podmienky zákona o cestnej doprave. Dopravné licencie vydával po splnení podmienok uvedených v zákone o cestnej doprave. Proces udeľovania a odnímania dopravných licencií bol v súlade so zákonom o správnom konaní a zákonom o cestnej doprave. Ceny pre PAD boli vydané v súlade so zákonom o cenách, ktorým bola v Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave

a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území BSK pre roky 2009 – 2017 (ďalej len „zmluva o výkonoch, zmluva“) regulovaná maximálna výška cestovného.

BSK udelil celkovo 46 dopravných licencií, z toho 42 dopravných licencií na vykonávanie vnútroštátnej verejnej pravidelnej PAD s platnosťou od 01.08.2007 do 31.07.2017.

- Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri zmluvných vzťahoch samosprávneho kraja a dopravcov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v PAD.

Zmluvu o výkonoch uzatvoril BSK dňa 02.10.2009 s jediným dopravcom, ktorý bol vybraný priamym zadaním.

V zmysle zmluvy o výkonoch sa BSK zaviazal uhrádzať dopravcovi jeden krát mesačne preddavkovú platbu na priebežné krytie predpokladanej straty vo výške 1/12 z celkovej sumy predpokladanej straty dopravcu z poskytovania výkonu vo verejnom záujme na príslušný rok.

V zmluve sa objednávateľ zaviazal uhrádzať dopravcovi ročne v plnej výške preukázanú stratu, vzniknutú v súvislosti so skutočným plnením predmetu tejto zmluvy.

Predpokladaná strata, ktorú BSK uhradil za rok 2010 bola vo výške 217 928,52 EUR a za rok 2011 uhradil stratu vo výške 382 764,91 EUR.

Doprovca mal vypracovanú internú smernicu zaoberajúcu sa obstarávaním služieb, tovarov a prác. Účelom tejto organizačnej smernice bolo stanoviť predovšetkým zásady identifikácie potrieb tovaru a služieb, stanovenie kritérií pre výber a hodnotenie dodávateľov a pre realizáciu výberu a hodnotenia dodávateľov, objednávanie tovaru a služieb u dodávateľov a dohľad nad plnením objednávok, preberanie tovaru a služieb od dodávateľov, zabezpečenie skladovania tovaru a riešenie reklamácií smerom na dodávateľov.

Smernica bola vypracovaná podrobne a vo všeobecnosti spĺňala účel, pre ktorý bola vypracovaná.

Finančné prostriedky poskytnuté BSK viedol dopravca na samostatných analytických účtoch a zároveň viedol samostatnú analytickú evidenciu nákladových a výnosových účtov.

Vzhľadom na to, že PAD tvorila 100%ný podiel z dopravných činností dopravcu, dopravca nepoužíval pri výpočte ekonomicky oprávnených nákladov (ďalej len „EON“) kalkulačný vzorec, ale EON vykazoval v zmysle zmluvy o výkonoch.

Zmluvy k spotrebe pohonných látok, k poisteniu vozidiel, k opravám a údržbám vozidiel boli vypracované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Do EON, ktoré si dopravca uplatňoval v zmysle zmluvy započítal aj prevádzkovú a správnu réžiu.

Preverením dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami neboli u dopravcu zistené nedostatky.

- Kontrolný systém a vykonané kontroly vo vzťahu k financovaniu prímestskej autobusovej dopravy.

BSK ako objednávateľ vykonal v priebehu rokov 2010 a 2011 u dopravcu dve kontroly zamerané na vyčíslenie dopravcom preukázanej straty vo výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave za roky 2010 a 2011.

Písomný výstup z kontroly za štvrtý štvrt'rok roka 2010 s názvom Predbežné výsledky kontroly dopravcu nebol vypracovaný v súlade so zákonom o finančnej kontrole, podľa ktorého mal BSK vypracovať správu, záznam, čiastkovú alebo priebežnú správu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záverečná správa z kontroly dopravcu za kontrolované obdobie tretieho a štvrtého štvrťroka roku 2010 neobsahovala termín na vnesenie námietok voči zisteniam, ani dátum oboznámenia so správou, ďalej nebolo uvedené písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, a v správe chýbali podpisy člena a vedúceho kontrolnej skupiny čo bolo v rozpore s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

NKÚ SR nevykonalo v minulosti u dopravcu žiadnu kontrolu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Vykonať u dopravcu viacero kontrol, zameraných aj na ďalšie povinnosti dopravcu uvedené v zmluve s BSK, pričom aj podľa dodatku ku zmluve č. 2 bod 2.4, je dopravca povinný umožniť aj priebežné vykonávanie kontrol dodržiavania záväzkov dopravcu uvedených v zmluve.

Poverenie na výkon kontroly vystavovať na základe zmluvy s dopravcom a nie na základe zákona o finančnej kontrole, čo spôsobuje kontrolnej skupine, zloženej z väčšej časti z kontrolórov mimo útvaru hlavného kontrolóra, komplikácie. Dopravca nemá zo zmluvy vyplývajúcu povinnosť dodržiavať povinnosti definované zákonom o finančnej kontrole.