

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v obchodnej spoločnosti založenej hlavným mestom SR Bratislava - Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad hospodárenia obchodnej spoločnosti s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Preveriť hospodárenie obchodnej spoločnosti s majetkom mesta podľa zákona o majetku obcí, zákona o obecnom zriadení, zákona o hlavnom meste SR Bratislave, Štatútom hlavného mesta SR Bratislavy, zakladateľskou listinou a stanovami obchodnej spoločnosti.

Predmetom kontroly bolo

- založenie a vznik obchodnej spoločnosti, predmet činnosti, základné imanie, vklad mesta do obchodnej spoločnosti, orgány spoločnosti, dcérske spoločnosti a ostatné právne skutočnosti súvisiace so založením spoločnosti,
- dodržanie správnosti, pravdivosti, preukázateľnosti a transparentnosti vedenia účtovníctva a finančného výkazníctva o realizovaných finančných operáciách a dodržiavanie ustanovených pravidiel pre uchovávanie účtovných záznamov,
- hospodárenie s majetkom a finančnými prostriedkami akciovej spoločnosti,
- verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác a jeho súlad so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, so sídlom Olejkárska 1, 814 52 Bratislava (ďalej len „DPB, a.s.“ resp. „spoločnosť“) za kontrolované obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika obchodnej spoločnosti

Podľa organizačného poriadku orgánmi spoločnosti sú valné zhromaždenie, predstavenstvo, dozorná rada a generálny riaditeľ. Toto členenie orgánov spoločnosti nebolo v súlade so stanovami spoločnosti, podľa ktorých generálny riaditeľ nebol orgánom spoločnosti.

Na jednom zo zasadnutí nebolo predstavenstvo uznášaniaschopné a v rozpore so stanovami spoločnosti nebolo k zápisnici doložené písomné stanovisko jedného z členov predstavenstva k prerokúvaným otázkam.

2. Hospodárenie obchodnej spoločnosti

Predstavenstvo nepredložilo ročnú účtovnú závierku najneskôr do 15. marca každého roku dozornej rade na preskúmanie a potom najneskôr do 30. apríla audítorovi, čím boli porušené stanovy spoločnosti.

V rozpore s opatreniami MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „Opatrenia MF SR“) kontrolovaný subjekt nesledoval na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje

v účtovných knihách a ktorých znalosť je podstatná na posúdenie majetkovoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Na účtovných dokladoch chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

V rozpore s Opatreniami MF SR nebola predmetom inventarizácie krátkodobá rezerva na nevyriešené právne spory k 31.12.2008 vo výške 1 958 190 Sk (65 000 Eur)*, pričom rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

V inventarizačných zápisoch bola v rozpore so zákonom o účtovníctve vykonaná oprava údajov týkajúcich sa dátumu vykonania inventúry a to prepísaním pôvodného zápisu bez zachovania čitateľnosti pôvodného zápisu, bez podpisového záznamu osoby, ktorá vykonala príslušnú opravu a bez uvedenia dátumu jej vykonania.

Inventarizačná komisia neporovnala stav majetku, záväzkov, rozdiel majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Inventúrne súpisy neobsahovali podpisové záznamy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Predstavenstvo spoločnosti nezvolalo mimoriadne valné zhromaždenie, keď zistilo, že strata spoločnosti presiahla hodnotu jednej tretiny základného imania a nepredložilo valnému zhromaždeniu návrhy opatrení, čo bolo v rozpore s Obchodným zákonníkom. Uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy bol v rámci záverečného účtu schválený transfer (zvýšenie bežných výdavkov) za rok 2008 vo výške 3 621 Sk (120 195 Eur) na vysporiadanie straty v kontrolovanom subjekte.

3. Majetok a záväzky obchodnej spoločnosti

Kontrolovaný subjekt v rozpore so zákonom o účtovníctve evidoval v roku 2008 v účtovníctve pozemky, ktorých rozloha 184 559 m² a hodnota 315 780 730 Sk (10 482 tis. Eur) nezodpovedala skutočnému stavu pozemkov, čím účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolovaný subjekt účtoval vyplácané preddavky v rozpore s Opatreniami MF SR na účte „Dodávateľa“ a nie na účte „Poskytnuté preddavky“, na ktorom sa účtujú poskytnuté dlhodobé a krátkodobé preddavky dodávateľom.

4. Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri obstarávaní investičného majetku hradeného z finančných prostriedkov mesta podľa zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o verejnom obstarávaní). Postupy zadávania zákaziek hradených z finančných prostriedkov hlavného mesta SR Bratislavy nemal kontrolovaný subjekt stanovené vo svojich interných predpisoch o verejnom obstarávaní, čím tieto smernice boli v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní. Hlavné mesto SR Bratislava poskytlo kontrolovanému subjektu v roku 2008 finančné prostriedky na krytie investičných nákladov vo výške 471 040 tis. Sk (15 636 tis. Eur) a v roku 2009 v celkovej výške 28 858 004 Eur.

* Pri prepočte Sk/Eur bol použitý konverzný kurz 30,1260

Plán verejného obstarávania neobsahoval informáciu, či je predmet obstarávania dostupný z jedného zdroja alebo je dostupný z viacerých zdrojov, predpokladané množstvo tovarov, resp. rozsah prác alebo služieb na dobu uzavretia zmluvného vzťahu, čo bolo v rozpore s internou smernicou Pokyny pre zadávanie zákaziek DPB, a.s.

Predstavenstvo neschválilo plán zákaziek a postupov verejného obstarávania na príslušný rok, jeho zmeny, doplnky a kontrolu plnenia, čo bolo v rozpore s internými smernicami Pokyny pre zadávanie zákaziek DPB, a.s. a Zásady a pokyny pre Predstavenstvo DPB, a.s. v procese verejného obstarávania („ďalej len „Zásady a pokyny““).

V prípade zadávania zákazky na nákup nízkopodlažných autobusov DPB, a.s. použila postup rokovacieho konania bez zverejnenia, napriek tomu, že nebola splnená žiadna z podmienok pre jeho použitie a ani doklad preukazujúci splnenie tejto podmienky sa v spisovej dokumentácii nenachádzal, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahovala zápis z prieskumu trhu, čo bolo v rozpore s internou smernicou o verejnom obstarávaní. Podklady vymedzujúce predmet zákazky sa odvolávali v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní na konkrétny typ autobusu.

V prípade zadávania zákazky na prenájom nových nízkopodlažných autobusov predstavenstvo neprerokovalo súťažné podklady pri zákazke, ktorej hodnota presiahla 10 mil. Sk v rozpore s internou smernicou Zásady a pokyny. DPB, a.s. vymenovala členov komisie na vyhodnocovanie ponúk v zložení štyria zamestnanci a dvaja členovia predstavenstva namiesto dvoch zamestnancov a troch členov z predstavenstva alebo jedného poslanca Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislava v rozpore s internou smernicou Zásady a pokyny. Na obálkach s ponukami uchádzačov do súťaže chýbal odtlačok prezentačnej pečiatky a dátum doručenia v rozpore s internou smernicou Registratúrny poriadok a registratúrny plán. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená štvrtý deň odo dňa odoslania oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

V prípade zadávania zákazky na dodanie odevov a doplnkov pre vodičov a dispečerov, komisia na vyhodnocovanie ponúk nevyhlásila zo súťaže ponuky uchádzačov, ktorí nespĺnili podmienky súťaže, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, internou smernicou o verejnom obstarávaní a súťažnými podkladmi.

Kontrolovaný subjekt nezaslal Úradu pre verejné obstarávanie oznámenie o výsledku verejného obstarávania na dodanie dochádzkového systému ani informáciu o uzatvorení zmluvy na dodávku samohasiacich zariadení do vozidiel MHD, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

V dokumentácii z obstarávania na dodanie služby „Personálny audit“ nebol uvedený dôvod zrušenia použitého postupu zadávania zákazky, čo bolo v rozpore s internou smernicou o verejnom obstarávaní. Uzatvorená zmluva bola v rozpore s súťažnými podkladmi v dohodnutých podmienkach, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní. Dielo na základe zmluvy vyhotovili okrem víťazného uchádzača aj konatelia neúspešných uchádzačov, čo bolo v rozpore s uzatvorenou zmluvou o dielo.

Pri nákupe nízkopodlažného autobusu na pohon CNG bol použitý postup zadávania operatívnej zákazky v rozpore s internou smernicou o verejnom obstarávaní s odôvodnením potreby odskúšania funkčnosti klimatizácie, porovnania prevádzky, nákladovosti a spoľahlivosti.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistených celkom 32 porušení, z toho 20 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov, 12 porušení interných predpisov, dve porušenia stanov, jedno porušenie súťažných podkladov a jedno porušenie zmluvy. Zo všeobecne záväzných právnych predpisov bol porušený najmä zákon o verejnom obstarávaní, zákon o účtovníctve, obchodný zákonník, opatrenia MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Závažným porušením bolo, že kontrolovaný subjekt pri obstarávaní tovarov, prác a služieb nepoužil postupy zadávania nadlimitných a podprahových zákaziek v prípadoch, ak viac ako 50 % finančných prostriedkov na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb poskytol verejný obstarávateľ (§ 7 zákona o verejnom obstarávaní).