

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ mesta Malacky č. 41/2020 zo dňa 18.6.2020 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 28.7.2020 do 21.9.2020 s prerušením od 13.8.2020 do 28.8.2020 vykonaná

Kontrola vyúčtovania príspevku z výkonov vo verejnom záujme na prevádzku mestskej hromadnej dopravy v Malackách za rok 2019

Cieľ kontroly: Overenie údajov uvádzaných vo výkaze o službách vo verejnom záujme za mesto Malacky za rok 2019

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolovaný subjekt: Slovak Lines a.s.

Vedúci kontrolovaného subjektu:

Ing. Pavol Labant, predseda predstavenstva Slovak Lines a.s.

Ing. Boris Dračka, finančný riaditeľ Slovak Lines a.s.

Kontrolu vykonal: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov

Použitie podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zmluva o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravnej obslužnosti mesta Malacky pre roky 2009-2021 zo dňa 30.11.2009 v znení Dodatkov č. 1-4
- Metodika výpočtu ekonomicky oprávnených nákladov – aktualizácia platná od 1.1.2019
- Výkaz o službách vo verejnom záujme za mesto Malacky za obdobie január – december 2019 – linky 106 406 a 106 408
- Hlavná kniha za rok 2019
- Prehľad účtovania na nákladových účtoch – 501601, 501610, 501720, 511206, 5122001, 518350, 518371, 518400, 518800, 521110, 524110, 551006, 551479 za obdobie jún a november 2019

- Účtovné doklady (faktúry, výdavkové pokladničné doklady, interné doklady, cestovné príkazy) k vybraným nákladovým účtom za obdobie jún a november 2019
- Prehľady odpisov k účtoch 551006 a 551479 za rok 2019
- Výkazy o tržbách za mesto Malacky za rok 2019
- Výkazy o prepravených osobách za mesto Malacky za rok 2019
- Výkazy o predaných lístkoch za mesto Malacky za obdobie jún a november 2019 – vybraná vzorka spojov
- Organizačná smernica Údržba a opravy vozidiel
- Prehľad vozidiel zaradených do strediska Prímestskej dopravy za rok 2019

Slovak Lines a.s.

Slovak Lines, a.s. je poskytovateľom verejnej autobusovej dopravy na Slovensku. Pod názvom Slovak Lines a.s. pôsobí od 1.3.2007, predtým spoločnosť pôsobila pod názov SAD Bratislava. Od 1.4.2009 boli založené tri dcérske spoločnosti:

Slovak Lines Služby, a.s., predmetom činnosti ktorej sú činnosti v oblasti obchodu, služieb, vedenie účtovníctva atď.

Slovak Lines Opravy, a.s., predmetom činnosti ktorej sú predovšetkým diagnostika, opravy a údržba cestných motorových vozidiel.

Slovak Lines Expres, a.s., predmetom činnosti ktorej je vnútroštátna a medzinárodná preprava cestujúcich.

Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme a dodatky k zmluve

Mesto Malacky uzatvorilo dňa 30.11.2009 s dopravcom - spoločnosťou Slovak Lines a.s. Zmluvu o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravnej obslužnosti mesta Malacky pre roky 2009-2017 (ďalej len „zmluva“).

Predmetom zmluvy je:

- záväzok dopravcu vykonávať dopravné a prepravné výkony vo verejnom záujme prepravy osôb a batožín pri zabezpečení úsilia objednávateľa o dosiahnutie vyššej využiteľnosti dopravy na prímestskej linke 106406 a 106408
- záväzok objednávateľa uhradiť dopravcovi v plnej výške za podmienok uvedených v zmluve preukázanú stratu, ktorá dopravcovi vznikla pri skutočnom plnení zmluvného rozsahu dopravných výkonov vo verejnom záujme.
- Predmetom zmluvy je tiež záväzok zmluvných strán spolupracovať pri zabezpečovaní dopravnej obslužnosti mesta Malacky.

Táto zmluva bola upravená 4 dodatkami:

Dodatok č. 1 z 29.12.2010 upravoval objem dopravných výkonov, predpokladanú stratu dopravcu a mesačnú náhradu predpokladanej straty pre rok 2011.

Dodatok č. 2 z 30.3.2017 upravoval názov zmluvy, mesačnú náhradu predpokladanej straty, minimálny objem dopravných výkonov, umožnil objednávateľovi jednostranne znížiť počet objednaných dopravných výkonov, upravil dobu plnenia záväzku výkonu vo verejnom záujme.

Dodatok č. 3 z 13.9.2017 upravoval mesačnú náhradu predpokladanej straty – od 1.10.2017 sa mesačná náhrada zvýšila na sumu 8 400 € a ročný objem dopravných výkonov – od

1.1.2018 bol dohodnutý ročný objem 86 000 km. Upravila sa aj doba plnenia záväzku výkonu vo verejnom záujme a to do 14.11.2021.

Dodatok č. 4 z 31.12.2019 (ďalej len dodatok č. 4) upravoval dohodu o mimoriadnom odklade mesačných náhrad za mesiace október – december 2019 so záväzkom uhradiť tieto náhrady v celkovej výške 25 200 € do 15.1.2020. Ďalej sa dohodlo zvýšenie náhrady predpokladanej straty na sumu 9 500 € mesačne od 1.1.2020 a dohodnutý ročný objem dopravných výkonov 77 940 km.

V kontrolovanom období roku 2019 premávalo na linke 106406 25 spojov, na linke 106408 v období od 1.1.2019 do 30.6.2019 30 spojov, od 1.7. do 31.12.2019 14 spojov.

Vyčíslenie preukázanej straty, ekonomicky oprávnených nákladov a percentuálneho podielu pre mesto Malacky v zmysle zmluvy

Preukázanou skutočnou stratou sa v zmysle zmluvy rozumie taká suma, ktorá tvorí rozdiel medzi skutočnými ekonomicky oprávnenými nákladmi vynaloženými dopravcom na splnenie záväzku, vrátane primeraného zisku dohodnutého v zmluve (zmluvne dohodnutá hodnota primeraného zisku pri kalkulácii ekonomicky oprávnených nákladov je vo výške 9 % zo súčtu ekonomicky oprávnených nákladov dopravcu) a tržbami a ďalšími výnosmi dosiahnutými plnením poskytovať dopravné výkony.

Spôsob výpočtu ekonomicky oprávnených nákladov tvorí prílohu č. 4 zmluvy – Metodika výpočtu ekonomicky oprávnených nákladov (ďalej len „metodika výpočtu“). Dopravca sleduje vo svojom účtovníctve jednotlivé nákladové položky nevyhnutné na zabezpečenie výkonov vo verejnom záujme na samostatnom stredisku Prímestskej doprava. V metodike výpočtu je uvedený zoznam analytických účtov, ktoré sa zahŕňajú do jednotlivých položiek vo vyúčtovaní. Pri vypracovaní vyúčtovania nákladov a výnosov pre mesto Malacky sa tieto nákladové a výnosové účty prepočítavajú percentuálnym podielom.

V metodike výpočtu je uvedené, že v prípade, že v priebehu roka príde k založeniu nového analytického účtu, túto skutočnosť dopravca oznámi objednávateľovi ako dodatok k metodike, čo sa vo vzťahu k objednávateľovi javí jednostranne. K tejto skutočnosti odporúčam v budúcnosti pri uzatváraní novej zmluvy do nej zapracovať, že zoznam nákladových položiek bude odsúhlasený objednávateľom.

Ku kontrole bola predložená metodika výpočtu – aktualizácia platná od 1.1.2019.

Percentuálny podiel výkonov pre mesto Malacky na základe uzatvorenej zmluvy je prepočtom plánovaných ubehnutých kilometrov a je podielom k celkovým ubehnutým kilometrom v prímestskej doprave. Percentuálny podiel, ktorým boli jednotlivé nákladové položky prepočítané pre mesto Malacky za rok 2019 bol v prvom polroku **0,68 %** (54 928 km pre Malacky k 8 105 994 km v prímestskej doprave) a od **1.7.2019 0,56%** (41 422 km pre Malacky k 7 455 000 km v prímestskej doprave).

Vyúčtovanie nákladov a výnosov – Výkaz o službách vo verejnom záujme pre mesto Malacky za rok 2019 bolo nasledovné:

Položky	Suma v €
Pohonné látky	25 848,11
Ostatný priamy materiál	773,07
Priame mzdy	49 737,79
Dopravné prostriedky:	
<i>odpisy</i>	21 022,78
<i>opravy a údržba</i>	23 938,46
Ostatné priame náklady:	
<i>cestovné</i>	3 479,12
<i>odvod z miezd</i>	17 300,73
<i>iné</i>	21 575,17
Réžia:	
<i>prevádzková</i>	387,69
<i>správna</i>	989,42
Vlastné náklady spolu	165 052,34
Výnosy	28 892,05
Náhrada predpokladanej straty (na základe zmluvy uhradené 8 400€ mesačne za obdobie január až september 2019)	75 600,00
Strata (vlastné náklady spolu – výnosy – náhrada predpokladanej straty)	60 560,29
9%zisk z ekonomicky oprávnených nákladov (9% z vlastných nákladov spolu, zo sumy 165 052,34 €)	14 854,71
Náhrada predpokladanej straty (strata + 9% zisk)	75 415,00
Náhrada predpokladanej straty uhradená 15.1.2020 (na základe Dodatku č. 4 uhradené odložené splátky za mesiace október až december 2019)	25 200,00
Náhrada predpokladanej straty (Náhrada predpokladanej straty 74 415 € - náhrada straty uhradená v januári 2020 25 200 €)	50 215,00

Podkladom pre vypracovanie vyúčtovania sú nákladové a výnosové položky v hlavnej knihe Slovak Lines, a.s. k 31.12.2019. V rámci kontroly boli porovnané všetky nákladové a výnosové položky, ktoré vstupujú do jednotlivých riadkov vo vyúčtovaní. Touto kontrolou neboli zistené rozdiely.

Mesto Malacky uhrádzalo v roku 2019 v zmysle uzatvorenej zmluvy mesačnú náhradu predpokladanej straty vo výške 8 400 €. Za rok 2019 uhradilo spolu sumu 75 600 €, dodatkom č. 4 k zmluve bol dohodnutý mimoriadny odklad splátok za mesiace október až december, ktoré boli uhradené v januári 2020. Úhrady za služby vo verejnom záujme sa účtujú na rozpočtovú položku 644002 Dofinancovanie mestskej hromadnej dopravy, v položke 0451 Cestná doprava, v oddiele 04 Ekonomická oblasť. Úhrada náhrady predpokladanej straty vo výške 50 215 € bola uhradená v dvoch splátkach – 25 000 € dňa 4.6.2020 a 25 215 € dňa 16.7.2020.

Kontrolou boli overené vybrané nákladové účty zo všetkých položiek výkazu za dva mesiace roku 2019 – jún a november. K týmto nákladovým účtom boli predložené obraty za celý rok 2019.

Celkový počet vozidiel – autobusov zaradených do strediska Prímestská doprava bol v roku 2019 272. Okrem toho bolo do tohto strediska zahrnutých aj 8 služobných vozidiel.

Výsledok kontroly nákladov vstupujúcich do jednotlivých položiek vo vyúčtovaní služieb

Pohonné látky

Táto položka zahŕňa náklady na spotrebu pohonných hmôt – nafty, oleja, benzínu, mazív, prevádzkových látok a prímiesí.

Celková výška za položku pohonné látky predstavovala vo vyúčtovaní sumu 25 848,11 €.

Ku kontrole boli vybrané dva nákladové účty, ktoré do tejto položky vstupujú s najvyššou výškou:

501601 – Spotreba materiálu – nafta v skupine – SL Služby

stav k 31.12.20192 823 384,25 €, z toho overená suma478 508,38€

Na tento účet sa účtujú dodávateľské faktúry za naftu od spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s.

501610 – Spotreba materiálu – nafta

stav k 31.12.2019 1 293 939,36 €, z toho overená suma212 248,75€

Na tento účet sa účtujú dodávateľské faktúry za naftu od iných spoločností dodávajúcich PHM.

Kontrolou boli overené faktúry za PHM, ktoré boli účtované na týchto nákladových účtoch za obdobie jún a november 2019. Prílohou faktúr sú jednotlivé tankovania podľa evidenčných čísiel vozidiel. Bolo overené, že fakturované pohonné hmoty sa týkali len vozidiel zahrnutých v stredisku Prímestská doprava.

Kontrolou týchto účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Ostatný priamy materiál

Táto položka zahŕňa náklady na spojovací materiál, elektromateriál na autobusy, čistiace, hygienické potreby, nemrznúce zmesi, kancelárske potreby, drobné nákupy na základe faktúr od dodávateľov alebo výdavkových pokladničných dokladov.

Celková výška za položku ostatný priamy materiál predstavovala vo vyúčtovaní sumu 773,07€.

Ku kontrole bol vybraný nákladový účet 501-720 – Spotreba materiálu – ostatný materiál, ktorý do tejto položky vstupuje s najvyššou výškou:

501720.....stav k 31.12.2019.....44 414,80€, z toho overená suma... 4 647,70 €.

Kontrolou týchto účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Priame mzdy

Táto položka obsahuje náklady na mzdy vodičov, prevádzkových zamestnancov, technicko-hospodárskych zamestnancov – mzdové prostriedky v rozsahu platnej kolektívnej zmluvy.

Celková výška za položku priame mzdy predstavovala vo vyúčtovaní sumu 49 737,79 €.

Ku kontrole bol vybraný nákladový účet 521-110 – Mzdové náklady - vodiči, ktorý do tejto položky vstupuje s najvyššou výškou:

521110.....stav k 31.12.2019.....6 929 410,27€, z toho overená suma... 1 210 977,41 €.

Ku kontrole boli predložené mzdové rekapitulácie za mesiace jún a november, kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dopravné prostriedky – odpisy

Táto položka zahŕňa účtovné odpisy autobusov v zmysle odpisového plánu.

Celková výška za položku dopravné prostriedky - odpisy predstavovala vo vyúčtovaní sumu 21 022,78 €.

Ku kontrole boli vybrané dva nákladové účty, ktoré do tejto položky vstupujú s najvyššou výškou:

551006 – Odpisy DHM - autobusy

stav k 31.12.2019413 636,73 €. Na tento účet sa účtujú odpisy autobusov vykonávajúcich výkony prímestskej dopravy.

551479 – Odpisy DHM – autobusy – záložné právo. Na tento účet sa účtujú odpisy autobusov vykonávajúcich výkony prímestskej dopravy, na ktoré je uložené záložné právo.

stav k 31.12.2019 2 805 849,60 €.

K obojm nákladovým účtom boli ku kontrole predložené výpočty účtovných odpisov za celý rok 2019, boli overené výpočty odpisov podľa vstupnej ceny a percentuálneho odpisového koeficientu, ich účtovanie a evidenčné čísla vozidiel strediska Prímestská doprava.

Kontrolou týchto účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Dopravné prostriedky – opravy a údržba

Táto položka zahŕňa náklady na opravy a údržbu dopravných prostriedkov vrátane materiálu použitého pri opravách.

Celková výška za položku DP – oprava a údržba predstavovala vo vyúčtovaní sumu 23 938,46 €.

Ku kontrole bol vybraný nákladový účet 511-206 – Opravy a udržiavanie – autobusy v skupine SL Opravy, ktorý do tejto položky vstupuje s najvyššou výškou:

511206.....stav k 31.12.2019.....3 803 248,32€, z toho overená suma... 655 113,84 €.

Na predložených účtovných dokladoch boli skontrolované údaje o vykonanej práci, použitom materiáli a evidenčných číslach vozidiel. Kontrolou týchto účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Ostatné priame náklady – cestovné

Táto položka zahŕňa náklady podľa zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov vzťahujúce sa na zamestnancov.

Celková výška za položku Ostatné priame náklady - cestovné predstavovala vo vyúčtovaní sumu 3 479,12 €.

Ku kontrole bol vybraný nákladový účet 512-001 – Cestovné do limitu, ktorý jediný tvorí túto položku:

512001.....stav k 31.12.2019.....561 678,50€, z toho overená suma... 93 193,55 €.

Ku kontrole boli predložené mzdové rekapitulácie, z ktorých bola overená výška stravného pre vodičov autobusov a cestovné príkazy pre služobné cesty zamestnancov.

Kontrolou týchto účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Ostatné priame náklady – odvod z miezd

Táto položka obsahuje náklady na príspevky hradené zamestnávateľom z miezd vyplatených zamestnancom.

Celková výška za položku odvod z miezd predstavovala vo vyúčtovaní sumu 17 300,73 €.

Ku kontrole bol vybraný nákladový účet 524-110 – Záonné sociálne poistenie - vodiči, ktorý do tejto položky vstupuje s najvyššou výškou:

524110.....stav k 31.12.2019.....2 471 587,13€, z toho overená suma.....430 934,15 €.

Ku kontrole boli predložené mzdové rekapitulácie za mesiace jún a november, kontrolou neboli zistené nedostatky.

Ostatné priame náklady – iné

Táto položka zahŕňa náklady na kancelársky materiál, náklady na spotrebu energií, opravy a udržiavanie softwaru, strojov, prístrojov, zariadení, inventáru, školenia, upratovanie, vodné, stočné, likvidáciu odpadu, náklady na nájom a užívanie autobusových staníc a nástupíšť, parkovné, STK, emisné kontroly atď.

Celková výška za položku ostatné priame náklady - iné predstavovala vo vyúčtovaní sumu 21 575,17 €.

Ku kontrole boli vybrané dva nákladové účty, ktoré do tejto položky vstupujú s najvyššou výškou:

518371 – Ost. služby – upratovanie a čistenie v skupine - SLS

stav k 31.12.2019295 822,86 €, z toho overená suma.....34 624,80 €.

Na tento účet sa účtujú náklady na čistenie interiérov autobusov a upratovanie autobusov.

518-800 – Ostatné služby - nájom. - stav k 31.12.2019 514 895,34 €, z toho overená suma 83 825,19 €. Na tento účet sa účtujú náklady za nájomné na základe dodávateľských faktúr alebo nájomných zmlúv za nocovania vodičov prímestskej dopravy. Ku kontrole boli predložené faktúry a nájomné zmluvy. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Réžia prevádzková

Táto položka obsahuje náklady vznikajúce so zabezpečovaním výkonov vo verejnom záujme, ktoré nemožno určiť na základe zmluvného objemu dopravných alebo prepravných výkonov. Ide najmä o náklady na poštovné, telefónne a internetové poplatky a náklady na poistenie osôb a batožiny.

Celková výška za položku réžia prevádzková predstavovala vo vyúčtovaní sumu 387,69 €.

Ku kontrole bol vybraný nákladový účet 518400 – Ostatné služby - provízia, ktorý do tejto položky vstupuje s najvyššou výškou:

518400.....stav k 31.12.2019.....41 109,88 €, z toho overená suma..... 6 178,72 €.

Ku kontrole boli predložené faktúry za províziu bankám z predaja predplatných cestovných lístkov cez internet, kontrolou neboli zistené nedostatky.

Réžia správna

Táto položka obsahuje ostatné náklady súvisiace so správou, najmä poplatky banke, náklady na audit a poradenské služby.

Celková výška za položku réžia správna predstavovala vo vyúčtovaní sumu 989,42 €.

Ku kontrole bol vybraný nákladový účet 518350 – Ostatné služby – právne zastupovanie, audit a poradenstvo, ktorý do tejto položky vstupuje s najvyššou výškou:

518350.....stav k 31.12.2019.....137 870,30 €, z toho overená suma.....37 884,20 €.

Ku kontrole boli predložené faktúry a zmluvy týkajúce sa právnych, poradenských a audítorských služieb za mesiace jún a november, kontrolou neboli zistené nedostatky.

Výnosy

Obsahujú tržby a výnosy súvisiace v plnom rozsahu s výkonom vo verejnom záujme.

Celková výška výnosov vo vyúčtovaní predstavuje sumu 28 892,05 €, toho účet 602-130-

Tržby z predaja služieb – pravidelná prímestská tvorí sumu 25 281,59 €. U tohto výnosového účtu sa nepočíta výška výnosov pre Malacky percentuálnym podielom, ale podľa tržieb z mesačných prehľadov. Slovak Lines a.s. zasiela mestu Malacky výkazy o prepravených osobách a výkazy o tržbách za mesto. K týmto výkazom boli vyžiadané výkazy o denných tržbách s prehľadom počtu a typu kupovaných lístkov za vzorku spojov:

Linka 106406 – spoje: 605, 607, 615, 623 za mesiace jún a november 2019

Linka 106408 – spoje: 301, 411, 415, 306 za mesiac jún 2019 a spoje: 407, 411 a 415 za mesiac november 2019.

Údaje uvádzané vo všetkých troch výkazoch boli navzájom porovnané, neboli zistené žiadne rozdiely.

Záver

Vykonanou kontrolou údajov dopravcu Slovak Lines, a.s. uvedených vo výkaze o službách vo verejnom záujme za mesto Malacky za rok 2019 neboli zistené rozdiely v porovnaní s údajmi uvádzanými na príslušných nákladových a výnosových účtoch spoločnosti. Na vybranej vzorke nákladových účtov neboli zistené náklady, ktoré by neboli oprávnené z hľadiska zahrnutia do vyúčtovania.

Bolo uložené jedno **odporúčanie**:

V budúcnosti pri uzatváraní novej zmluvy do jej obsahu zapracovať, aby zoznam nákladových položiek započítavaných do ekonomicky oprávnených nákladov podliehal odsúhlaseniu objednávateľom, nie len oznamovacej povinnosti zo strany poskytovateľa.

Dátum vypracovania správy: 23.9.2020

V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je finančná kontrola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe zaslaná poštou a prevzatá bola dňa 29.9.2020.

Správu z kontroly vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta