

Správa z kontroly č.9/2021

Č.j. HK-4580-4/2021-MX

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Soňa Šefranková poverenie č. 9/2021

Prizvané osoby: –

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku, oddelenie technickej správy, referát technickej infraštruktúry

Cieľ kontroly: vyúčtovanie a použitie príspevku z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi Arriva Liorbus a.s. za rok 2020 v zmysle zmluvy č.179/2009.

Kontrolované obdobie: rok 2020

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 4. 10. 2021 – 13. 10. 2021

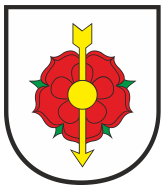
Predmet kontroly: Overiť spôsob výpočtu a podmienky úhrady preukázanej straty, použitie a vyúčtovanie príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi ARRIVA Liorbus, a. s. v roku 2020.

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave a v z. n. p.
2. Zákon č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
6. Vyhláška MDPaT SR č.151/2003 Z. z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na druhý polrok 2021“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 30. 6. 2021 uznesením č. 95/2021.

Útvar hlavného kontrolóra



Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

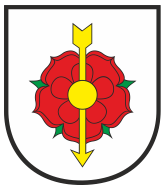
- Zmluva o spolupráci pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy a o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Ružomberok č.179/2009 uzatvorenej 31.3.2009.
- Dodatok č.11, CEZ 20190693 zo dňa 27.12.2019 (schválený MsZ 20.12.2019, uzn.č.262/2019) k zmluve č.179/2009.
- Rozhodnutie o udelení dopravnej licencie dopravcovi ARRIVA Liorbus a.s. č. OTS- 7020-3/2019-PM zo dňa 20.12.2019.
- Dodatok č.12, CEZ 20200234 zo dňa 29.6.2020 (schválený MsZ 24.6.2020, uznes.č.92/2020 zo dňa 24.6.2020) ku zmluve č.179/2009.
- Rozhodnutie o udelení dopravnej licencie dopravcovi ARRIVA Liorbus a.s. č. OTS- 3058-3/2020-PM zo dňa 29.06.2020.
- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III,/2020,I.štvrťrok / 2020,IV,V,VI,/2020, II.štvrťrok/ 2020,VII,VIII,IX,/2020 III:štvrťrok/2020,X,XI,XII,/2020 IV. Štvrťrok/2020.
- Platobné poukazy I. – XII./2020

Informácia o predmete kontroly.

Vzťahy Mesta Ružomberok a zmluvným dopravcom Arriva Liorbus, a.s. so sídlom Bystrická cesta 62, 034 01 Ružomberok sú upravené zmluvou o spolupráci pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy a o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Ružomberok č.179/2009 uzatvorenej 31.3.2009 a v znení dodatkov č.1 až č.12. Predmetom tejto zmluvy je záväzok dopravcu vykonávať výkon vo verejnom záujme, ktorý by z hľadiska svojich obchodných záujmov nevykonával vôbec, alebo nevykonával v požadovanom rozsahu pre jeho ekonomickú nevýhodnosť. Týmto záväzkom sa rozumie záväzok prevádzkový, prepravný a tarifný v mestskej autobusovej doprave na zabezpečenie dopravnej obslužnosti mesta dopravcom na základe platných dopravných licencií a schválených cestovných poriadkov v období platnosti a účinnosti zmluvy (ďalej len „*dopravné výkony*“) a záväzok mesta uhradiť dopravcovi za podmienok uvedených v zmluve preukázanú stratu. Predmetom tejto zmluvy je tiež záväzok zmluvných strán spolupracovať pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy na území mesta v rozsahu v nej uvedenom.

Za predpokladanú stratu sa považuje podľa ustanovenia §1 ods. 1 vyhlášky Ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií Slovenskej republiky č. 151/2003 Z. z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave (ďalej len „*vyhláška č. 151/2003 Z. z.*“) rozdiel medzi kalkulovanými ekonomicky oprávnenými nákladmi

Útvár hlavného kontrolóra



dopravcu na poskytovanie výkonov vrátane primeraného zisku a tržbami z regulovaného cestovného a ďalšími výnosmi dosiahnutými plnením povinnosti poskytovať dopravné a prepravné výkony podľa tejto zmluvy dopravcom.

Dopravca je povinný vykonávať dopravné výkony špecifikované v tejto zmluve podľa platných dopravných licencií na mestskú pravidelnú autobusovú dopravu udelených príslušným správnym orgánom v cestnej doprave, ktoré tvoria prílohu č. 1 zmluvy, podľa prepravného poriadku mestskej autobusovej dopravy, podľa platného cestovného poriadku schváleného správnym orgánom a v súlade s platným cenovým výmerom mesta, ktorý tvorí prílohu č. 2 zmluvy.

Dopravca preukazuje objednávateľovi stratu z dôvodu vykonávaných výkonov vo verejnom záujme pre mesto v zmysle vyhlášky č. 151/2003 Z. z. a je povinný predkladať písomne a v digitálnej forme mestu a to jedenkrát mesačne a jedenkrát štvrťročne, vždy najneskôr do 20. dňa nasledujúceho mesiaca prehľad o odjazdených tarifných kilometroch, tržbách a ostatných výnosoch, oprávnených nákladoch a počtoch prepravených cestujúcich na jednotlivých prevádzkovaných linkových autobusových spojoch podľa udelenej dopravnej licencie a schváleného cestovného poriadku mesta.

Dopravca je povinný predkladať mestu nasledovné výkazy:

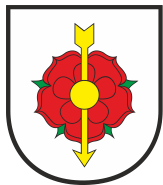
- a) súhrnný mesačný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav, podľa liniek,
- b) mesačný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných kilometrov, podľa liniek
- c) mesačný výkaz o vynechaných spojoch a dôvodoch ich vynechania, podľa liniek,
- d) štvrťročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav, podľa liniek,
- e) štvrťročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných kilometrov, podľa liniek,
- f) štvrťročný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách,
- g) súhrnný ročný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav, podľa liniek,
- h) ročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných kilometrov, podľa liniek,
- i) ročný výkaz nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných kilometrov sumárny podľa vyhlášky č. 151/2003 Z. z.

Mesto sa zaväzuje uhradiť preukázanú stratu vzniknutú v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy dopravcovi a preddavkové platby určené v tejto zmluve, za podmienok určených v tejto zmluve.

Mesto má právo kontrolovať výšku nákladových položiek dopravcu a má právo navrhnúť dopravcovi ich výšku. V prípade rozporu pri preukázaní opodstatnenosti nákladových položiek sa zmluvné strany zaväzujú prednostne riešiť vzniknutý spor vzájomným rokovaním a pokiaľ nedôjde k dohode rokovaním, výšku spornej nákladovej položky určí nezávislý audítor alebo audítorská spoločnosť zapísaná v zozname audítorov alebo audítorských spoločností vedenom Slovenskou komorou audítorov a súčasne má oprávnenie na poskytovanie audítorských služieb. Mesto má právo na výkon kontroly platných cestovných lístkov u cestujúcich prepravovaných v rámci dopravných výkonov dohodnutých v tejto zmluve.

Mesto je ďalej oprávnené kontrolovať správnosť údajov poskytnutých dopravcom na základe, ktorých bola vyčíslená preukázateľná celková strata a tiež parciálne straty na jednotlivých linkových spojoch, vzniknuté z titulu poskytovania zliav z cestovného a zabezpečenia obslužnosti územia mesta pri výkone dopravných služieb dopravcu podľa tejto zmluvy a jej prípadných dodatkov.

Za účelom určenia výšky predpokladanej straty dopravcu si zmluvné strany vzájomne odsúhlasili spôsob výpočtu tak, že predpokladaná strata v mestskej autobusovej doprave bude chápaná ako rozdiel medzi súčtom kalkulovaných ekonomických oprávnených nákladov vynaložených



dopravcom pri plnení záväzkov výkonov vo verejnom záujme, primeraného zisku vzťahujúceho sa k týmto oprávneným nákladom a medzi tržbami a výnosmi očakávanými dopravcom pri plnení záväzkov výkonov vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave.

Výška primeraného zisku dopravcu bola zmluvnými stranami pre účely tejto zmluvy dohodnutá vo výške 3 % z ekonomicky oprávnených nákladov. Tento primeraný zisk je zakomponovaný vo výške kalkulovaných ekonomických oprávnených nákladov na jeden ubehnutý kilometer, určených podľa vyhlášky č. 151/2003 Z. z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na objem prepravných výkonov vo verejnom záujme na dobu trvania zmluvy vo výške nákladovej ceny na jeden ubehnutý kilometer, pri predpokladanom počte dopravcom ubehnutých kilometrov ako objednaných výkonov vo verejnom záujme podľa platných CP.

Dopravca je povinný každoročne počas platnosti zmluvy najneskôr do 15. októbra aktuálneho roku predložiť mestu predpokladanú výšku kalkulovaných ekonomicky oprávnených nákladov na jeden kilometer určenú podľa ustanovení vyhlášky č. 151/2003 Z. z. na nasledujúci kalendárny rok a na základe zistenia výšky kalkulovaných ekonomicky oprávnených nákladov celkovú predpokladanú výšku straty pri objeme dopravných výkonov dohodnutých v tejto zmluve na nasledujúci kalendárny rok.

Mesto sa zaväzuje, na základe doručených podkladov uvedených v článku V. bodu 5.4., najneskôr do 30. novembra aktuálneho roku predbežne odsúhlasiť výšku predpokladanej straty pri objeme dopravných výkonov dohodnutých v zmluve na nasledujúci kalendárny rok alebo navrhnúť zmenu výšky nákladových položiek dopravcu v súlade s touto zmluvou alebo znížiť objem dopravných výkonov v súlade s touto zmluvou.

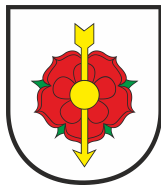
Ak dopravca preukáže mestu pri záverečnom zúčtovaní, že dohodnutá výška preddavkových platieb nepostačovala na úhradu predpokladanej straty dopravcu za aktuálny rok, je mesto povinné o zistenom a preukázanom rozdieli rokovať s dopravcom pri vzájomnom ročnom vyúčtovaní plnenia predmetu tejto zmluvy. Mestom Ružomberok uznanú výšku rozdielu uhradí v lehote najneskôr do 2 mesiacov od naplnenia čl. IV. bodu 4.6. zmluvy za aktuálny rok v ktorom rozdiel výšky preddavkových platieb a skutočnej straty vznikol.

Mesto sa zaväzuje uhrádzať dopravcovi preddavok na predpokladanú stratu z poskytovania výkonu vo verejnom záujme podľa tejto zmluvy jedenkrát mesačne, maximálne vo výške 1/12 z celkovej predpokladanej straty určenej podľa vyhlášky č. 151/2003 Z. z. na rok, v ktorom sa dopravné výkony vykonávajú (ďalej len „preddavková platba“). Mesačná preddavková platba bude uhrádzaná do 15. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Zoznam platobných poukazov na úhradu preddavku na predpokladanú stratu z poskytovania výkonu vo verejnom záujme:

Podľa zostáv účtovnej evidencie bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Č. platob. poukazu	D. vystav.	Rozpočt. klas.	Účel	Príjemca	Suma
202000730	15.01.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330.00
202002357	03.03.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202003167	12.03.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00



202003909	07.04.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202004533	04.05.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202006064	04.06.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202008164	09.07.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202009272	11.08.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202012179	13.10.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202012296	16.10.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202013482	18.11.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 330,00
202014844	16.12.2020	0451 644002 03	dotácia MAD	Arriva Liorbus	33 370,00
Spolu					400 000,00

Kontrolné zistenie.

O výsledkoch hospodárenia za rok 2020, Dopravca informoval Mesto Ružomberok listom č.106/2021, zo dňa 28.1.2021, v ktorom vyčíslil stratu z poskytovaní výkonu vo verejnom záujme vo výške **116 720 .- EUR**.

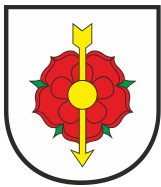
Dopravca listom zo dňa 25.3.2021 upozornil Mesto Ružomberok, že nevykonalo ročné zúčtovanie, ani o zistenom rozdiely s Dopravcom nerokovalo a požiadal o bezodkladné plnenie najneskôr do 15.4.2021.

- V zmysle bodu 5.5. zmluvy o spolupráci pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy a o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Ružomberok č.179/2009 uzatvorenej 31.3.2009, *je mesto povinné o zistenom a preukázanom rozdiely rokovať s dopravcom pri vzájomnom ročnom vyúčtovaní plnenia predmetu tejto zmluvy.*
- Rovnako podľa bodu 4.6. Zmluvy *na základe výzvy dopravcovi vykoná ročné zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta za hodnotený rok vždy najneskôr do 15. marca nasledujúceho roka.*

Mestu Ružomberok bola doručená predžalobná výzva zo dňa 16.6.2021 spoločnosťou Procu Recht Legal s.r.o., so sídlom Železničarska 22, 811 04 Bratislava, ktorá zastupuje Arriva Liorbus, Bystrická cesta 62, 034 01 Ružomberok, v ktorej žiada o vykonanie ročného zúčtovania za rok 2020 vo výške 116 720 .- EUR.

Dňa 31.8.2021 Okresný súd v Banskej Bystrici v upomínacom konaní vydal platobný rozkaz č. Sp. zn.:18Up/1076/2021- IČS:6121453521 žalobcu Arriva Liorbus, a.s., IČO: 36 403 431, Bystrická cesta 62, 034 01 Ružomberok, zast.: ProcuRecht Legal, s.r.o., IČO:50 321 137, Železničarska 22, 811 04 Bratislava, proti žalovanému: Mesto Ružomberok, IČO: 00 315 737, Nám. A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok o zaplatenie 116 720 .- EUR.

Mesto Ružomberok na platobný rozkaz podalo dňa 6.8.2021 v zákonnej lehote odpor.



Z hore uvedených dôvodov nebolo možné zo strany hlavného kontrolóra vykonať kontrolu vyúčtovania a použitia príspevku z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi Arriva Liorbus a.s. za rok 2020 v zmysle zmluvy č.179/2009.

Návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Po ukončení súdneho sporu vykonať vyúčtovanie príspevku poskytnutého z rozpočtu mesta na mestskú hromadnú dopravu zmluvnému dopravcovi za poskytovanie výkonu vo verejnom záujme.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- Zmluva o spolupráci pri zabezpečovaní verejnej osobnej dopravy a o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave na území mesta Ružomberok č.179/2009 uzatvorenej 31.3.2009.
- Dodatok č.11, CEZ 20190693 zo dňa 27.12.2019 (schválený MsZ 20.12.2019, uzn.č.262/2019) k zmluve č.179/2009.
- Dodatok č.12, CEZ 20200234 zo dňa 29.6.2020 (schválený MsZ 24.6.2020, uznes.č.92/2020 zo dňa 24.6.2020) ku zmluve č.179/2009.
- Výkazy – podklady k preukázaniu straty zo zabezpečenia výkonu vo verejnom záujme I,II,III./2020,I.štvrt'rok / 2020,IV,V,VI./2020, II.štvrt'rok/ 2020,VII,VIII,IX./2020 III:štvrt'rok/2020,X,XI,XII./2020 IV. Štvrt'rok/2020.
- Zoznam platobných poukazov I.- XII./2020 – dotácia na MAD
- Doklad o výsledku hospodárenia za rok 2020 Arriva Liorbus a.s. č.106/2021
- Žiadosť Arriva Liorbus a.s.
- Predžalobná výzva
- Platobný rozkaz
- Odpor z 6.8.2021

Dátum vyhotovenia správy: 12. 10. 2021