

**Zpráva o výsledku kontroly na místě u dopravce Jaromír Herna,
se sídlem Nový Rychnov 101, 394 04 Nový Rychnov, IČ: 466 51 969, DIČ: CZ510403059
(dále jen „kontrolovaný subjekt“) za období 2014**

Kontrolu provedli:

za Kraj Vysočina:

Bc. Renata Janoušková, Odbor dopravy a silničního hospodářství Krajského úřadu Kraje Vysočina

za společnost:

BDO Audit s. r. o., se sídlem Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4

Ing. Martin Tocauer

Bc. Šárka Mikulicsová

ve dnech 22. 10. až 23. 10. 2015 v sídle kontrolovaného subjektu na základě smlouvy o závazku veřejné služby Čl. VI., odst. 3 písm. g) kde je smluvně ujednáno oprávnění provést kontrolu použití finančních prostředků poskytnutých dopravci z rozpočtu kraje a v souladu se smlouvou o kontrolní činnosti uzavřenou mezi Krajem Vysočina a BDO Audit s. r. o., se sídlem Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4.

Kontroly byli za kontrolovaný subjekt přítomni:

Jaromír Herna - kontrolovaný subjekt

Předmět kontroly:

Použití veřejných finančních prostředků poskytnutých Krajem Vysočina na úhradu prokazatelné ztráty vzniklé při provozování veřejné linkové osobní dopravy v rámci závazku veřejné služby, na základě dodatku č. 17 ke smlouvě č. 19/04 ze dne 22. 1. 2014 o závazku veřejné služby uzavřené dle § 19 zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů, v provozovně dopravce Jaromír Herna, Nový Rychnov 101, 394 04 Nový Rychnov, IČ 466 51 969, DIČ CZ 510403059 za období roku 2014.

Použití obecně závazné právní předpisy:

Zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění do 30. 6. 2010.

Nařízení vlády č. 493/2004 Sb., kterým se upravuje prokazatelná ztráta ve veřejné linkové dopravě a kterým se konkretizuje způsob výkonu státního odborného dozoru v silniční dopravě nad financováním dopravní obslužnosti.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Smlouva č. 19/04 o závazku veřejné služby ve veřejné linkové osobní dopravě a její dodatky.

Zpráva obsahuje:

- Kontrolní zjištění
- Příloha č. 1 - podstatné údaje výkazů Dop (MD) 2-04 a 3-04 za rok 2014
- Příloha č. 2 - Přehled pohybů období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Kontrolní zjištění:

1) Účetní evidence závazku veřejné služby

Kontrolovaný subjekt svou podnikatelskou činnost sleduje v daňové evidenci, tzn., že nesleduje náklady a výnosy, sleduje příjmy a výdaje.

Kontrolovaný subjekt nemá vytvořené vnitřní směrnice pro podílování výdajů a příjmů autobusové dopravy na jednotlivé druhy doprav.

Kontrolovaný subjekt nemá v rámci sestavy Evidence příjmů a výdajů zavedeno oddělené sledování výdajů veřejné služby pro Kraj Vysočina, proto nemohlo dojít ke kontrole, zda údaje vykazované ve Výkazu nákladů a tržeb z přepravní činnosti vycházejí z odděleně sledovaných výdajů závazku veřejné služby v Evidenci příjmů a výdajů.

Byla provedena kontrola vzorkem a to „Výkazu nákladů a tržeb z přepravní činnosti za listopad 2014“ a ověřen obsah jednotlivých položek. Do výpočtu nebyly zahrnuty ekonomicky neoprávněné příjmy a výdaje.

Kontrolovaný subjekt plnil závazek veřejné služby podle platného dodatku č. 17 ke smlouvě č. 19/04 ve smluvním rozsahu.

Kontrolovaný subjekt nevedl dostatečným způsobem odděleně závazek veřejné služby.

2) Užití finančních prostředků získaných z úhrady prokazatelné ztráty

Pro kontrolu užití finančních prostředků vyplývajících z nákladů a výnosů, resp. příjmů a výdajů souvisejících s plněním závazku veřejné služby byla provedena kontrola vzorkem dokladů vybraných z předložené Evidence příjmů a výdajů za období 1. 1. 2014 až 31. 12. 2014 určených pro závazek veřejné služby. Ověřené vzorky účetních dokladů neobsahovaly z obsahového hlediska významné nesprávnosti.

Při kontrole bylo přihlédnuto také na zůstatky závazkových účtů, zejména byla provedena kontrola daňových povinností. Daňová evidence vykazovala ke dni 31. 12. 2014 zůstatek na závazcích ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění za podnikatele ve výši 11 335,- Kč, který byl uhrazen v období 3/2015. Zůstatek účtu daň z příjmu fyzických osob byl ve výši 1 575,- Kč, uhrazen byl v období 3/2015. Daňová evidence vykazovala ke dni 31. 12. 2014 zůstatek na závazcích ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění za zaměstnance ve výši 5 453,- Kč, který byl uhrazen v období 1/2015. Zůstatek zálohové daně vykazoval daňový bonus ve výši 1 859,- Kč.

Ze sestavy Seznam přijatých faktur ke dni 31. 12. 2014 vyplývalo, že kontrolovaný subjekt měl neuhrazené závazky ze soukromoprávních vztahů ve výši 5 100,- Kč. Tyto závazky byly ve lhůtě splatnosti.

Kontrolovaný subjekt plnil zákonné povinnosti, v závazcích soukromoprávních vztahů nebyl v prodlení s úhradou.

3) Složení a rozúčtování nákladů

Kontrolovaný subjekt účtoval o příjmech a výdajích zabezpečující závazek veřejné služby a tyto příjmy a výdaje jako přímé a režijní náklady vykazoval ve Výkazu nákladů a tržeb z přepravní činnosti. Podkladem byly vykazované skutečnosti výdajů jednotlivých měsíců. Závazek veřejné služby pro Kraj Vysočinu nebyl sledován na samostatném analytickém účtu. Klíčem pro stanovení nákladů a výnosů, resp. příjmů a výdajů závazku veřejné služby pro Kraj Vysočina byly ujeté km.

Přímé výdaje závazku veřejné služby pro Kraj Vysočina byly označeny označením LT-46, vepsaným přímo na prvotní doklad. Klíčem pro podílovací procesy byly ujeté km pro závazek veřejné služby. Evidované náklady, resp. výdaje neobsahovaly ekonomicky neoprávněné náklady, resp. výdaje a byly zahrnuty do výpočtu provozních nákladů, resp. výdajů ve „Výkazu nákladů a tržeb z přepravní činnosti“.

Režijní náklady, resp. režijní výdaje nebyly sledovány na samostatném analytickém účtu. Přidělení režijních nákladů, resp. výdajů dotované dopravy Kraje Vysočina bylo prověřeno při ověření Výkazu nákladů a tržeb z přepravní činnosti za měsíc listopad 2014. Výkaz nákladů a tržeb z přepravní činnosti za měsíc listopad 2014 vykazoval částku režijních nákladů, resp. výdajů ve výši 0,3 tis. Kč, při počtu 2,261 tis. km. Jednalo se o částku měsíční platby za internet. Mzdové náklady autobusové dopravy za listopad 2014 částku 11,134 tis. Kč. Celkové provozní náklady za měsíc listopad 2014 byly ve výši 36,252 tis. Kč, z toho režijní náklady ve výši 0,3 tis. Kč.

Celkové provozní náklady za rok 2014 vykázané ve Výkazu nákladů a tržeb z přepravní činnosti ve výši 427,368 tis. Kč, z toho režijní náklady celkem ve výši 5,7 tis. Kč. Provozní náklady celkem v závazku veřejné služby za rok 2014 v přepočtu na ujeté kilometry vůči Kraji Vysočina činily 14,92 Kč/km.

Náklady, resp. výdaje byly účtovány na základě prvotních účetních dokladů. Jejich ověření, bylo provedeno na vybraném vzorku dokladů. Kontrolou nebyly zjištěny tzv. nepřipustné výdaje, vstupní výdaje odpovídaly běžné cenové úrovni v této oblasti. Rozhodující výdaje tvořily výdaje za pohonné hmoty, mzdové výdaje, výdaje na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, odpisy dlouhodobého majetku, opravy a udržování a jiné ostatní přímé výdaje.

Byla provedena kontrola naplnění „Výkazu nákladů a tržeb z přepravní činnosti“, vzorkem byl vybrán „Výkaz nákladů a tržeb z přepravní činnosti za listopad 2014“. Účetní jednotka ke kontrole předložila všechny potřebné dokumenty. V ověření tohoto výkazu nebyly nalezeny chyby a nesrovnalosti, pouze došlo např. k záměně řádků vykazovaného výdaje, např. pryžové obruče byly vykázané na ř. 12 výkazu, přestože spíše obsahovou náplní patřily na ř. 2 výkazu.

Kontrolovaný subjekt plnil podmínky členění nákladových, resp. výdajových vstupů.

4) Evidence tržeb od cestujících

Kontrolovaný subjekt neměl vnitřně upravena pravidla účtování tržeb osobní přepravy. Popis evidence tržeb byl konzultován se zaměstnancem kontrolovaného subjektu. Prodej jízdenek byl

evidován prostřednictvím strojku u řidiče. Jízdenka obsahovala data o prodeji, číslo řidiče, číslo zařízení, číslo odpočtu, cenu, linku a spoj. Odpočty obsahovaly souhrnná data za všechny jízdenky a bylo možné zjistit jméno a číslo řidiče, číslo strojku, začátek a konec odpočtu, počáteční a koncovou tržbu, tržbu odpočtu, údaj o hotovosti a celkový odvod tržby. Tyto odpočty byly řidičem odevzdávány po každé směně. Odpočet odevzdával spolu s tržbou.

K odvodu hotovostních tržeb docházelo jednou měsíčně. Při každém odvodu tržeb dochází ke kontrole předložených odpočtů a výši tržeb, resp. příjmů. Rozdělení tržeb, resp. příjmů závazku veřejné služby probíhalo dle platných jízdních řádů při zpracování vyúčtování pro kraj. Některé linky jezdily současně pro další obce. Rozdělení nákladů, resp. výdajů a tržeb, resp. příjmů bylo prováděno dle příloh dodatků a schváleného počtu kilometrů dané linky pro daný kraj.

Kontrolovaný subjekt předložil přehled tržeb, resp. příjmů uvedený ve výkaze „Vyúčtování prokazatelné ztráty za rok 2014“.

Systém evidence tržeb, resp. příjmů byl v souladu s platnými právními normami, byl průkazný a zajišťoval v dostatečné míře ujištění o správnosti dat.

5) Uhrazený přiměřený zisk

Kontrola v této oblasti byla zaměřena na plnění ustanovení věty třetí odst. 1 čl. V. smlouvy č. 19/04 ve znění dodatku č. 17 ze dne 22. 1. 2014 o závazku veřejné služby ve veřejné linkové osobní dopravě uzavřené mezi Krajem Vysočina (objednatelem) a dopravcem Jaromír Herna, kdy „Objednatel uhradí dopravci prokazatelnou ztrátu vzniklou v příslušném kalendářním roce maximálně do výše předběžného odborného odhadu prokazatelné ztráty, s ohledem na výši finančních prostředků maximálně do částky 441 000,- Kč v roce 2014.“

Kontrolovaný subjekt v příjmech Ostatní zdanitelné příjmy-Dotace evidoval dotaci Kraje Vysočina částku ve výši 441 000,00 Kč. Tato dotace nebyla analyticky oddělena od ostatních příjmů evidovaných v Ostatních zdanitelných příjmech-Dotace.

Celkový počet ujetých km pro Kraj Vysočina	24 696 km
Náklady na 1 km bez přiměřeného zisku pro Kraj Vysočina	14,92 Kč/km
Celkové náklady v závazku veřejné služby pro Kraj Vysočina	368 464 Kč
Celkové tržby v závazku veřejné služby pro Kraj Vysočina	42 711 Kč
Celkové tržby z přeprav v závazku veřejné služby	54 752 Kč
Celkové náklady uplatněné v závazku veřejné služby	427 368 Kč
Celkové náklady ve veřejném zájmu ve výkazu DOP2-04 - Kraj Vysočina	nevykazuje se
Kontrolovaný subjekt nezpracovává výkazy DOP2-04 a DOP3-04.	
Celkové tržby z přeprav uplatněné v závazku veřejné služby	54 752 Kč
Celkové tržby a výnosy ve veřejném zájmu ve výkazu DOP2-04 - Kraj Vysočina	nevykazuje se
Kontrolovaný subjekt nezpracovává výkazy DOP2-04 a DOP3-04.	
Účetní výsledek závazku veř. služby - ztráta za Kraj Vysočina	325 752 Kč
Maximální výše ztráty	528 901 Kč
Maximální výše přiměřeného zisku	8,22 Kč/km

Kontrolovaný subjekt neplnil veškeré zákonné a smluvní povinnosti v rámci čerpání finančních prostředků na úhrady prokazatelné ztráty zejména nevyhotovuje výkazy DOP2-04 a DOP3-04.

Vyjádření statutárního zástupce kontrolovaného subjektu:

.....
.....
.....

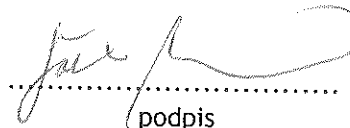
V Novém Rychnově dne.....

Bc. Renata Janoušková, vedoucí kontrolní skupiny


.....

Podpis

Bc. Šárka Mikulicsová, člen kontrolní skupiny


.....
podpis

Ing. Martin Tocauer, člen kontrolní skupiny


.....
podpis

Zpráva byla vyhotovena ve 3 výtiscích.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - Odbor dopravy a silničního hospodářství Krajského úřadu Kraje Vysočina

Výtisk č. 2 - Jaromír Herna, Nový Rychnov 101, 394 04 Nový Rychnov

Výtisk č. 3 - BDO Audit s. r. o., se sídlem Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha

S celým obsahem Zprávy byl dne kontrolovaný subjekt seznámen, a současně mu byl předán výtisk č. 2 zprávy se všemi přílohami.

Jaromír HERNA
AUTOBUSOVÁ DOPRAVA
394 04 Nový Rychnov 101
IČO: 0651969; DIČ: CZ510403059
tel.: 002226051


.....
Jaromír Herna, kontrolovaný subjekt

Podstatné údaje výkazů Dop (MD) 2-04 a 3-04 za rok 2014

Položka Dop		Rok 2014				Jednotka
		I. Čtvrtletí	II. Čtvrtletí	III. Čtvrtletí	IV. Čtvrtle	
Linková vnitrostátní doprava - Náklady	Kraj Vysočina					
	Celkem					tis. Kč
Linková vnitrostátní doprava - Výnosy a tržby	Kraj Vysočina					tis. Kč
	Celkem					tis. Kč
Linková vnitrostátní doprava - Ztráta	Kraj Vysočina					tis. Kč
	Celkem					tis. Kč
Dotace do tržeb od krajů	Kraj Vysočina					tis. Kč
	Celkem					tis. Kč
Hospodářský výsledek	Kraj Vysočina					tis. Kč
	Celkem					tis. Kč
Linková vnitrostátní doprava ve veřejném zájmu za Kraj Vysočina	Přeprava osob					tis. osob
	Přepravní výkony					tis. oskm
	Jízdní výkony					tis. km

Přehled pohybů

Období: 01.01.2014 - 31.12.2014

Středisko: Vše

Číslo: Vše

Zakázka: Vše

Datum tisku: 22.10.2015

Pohyb	Analytika	Částka	DPH	Celkem
0 -				
Pohyb 0 celkem:		178 366,00	0,00	178 366,00
		178 366,00	0,00	178 366,00
2 - prodej výrobků a služeb				
	1 - Přeprava osob	34 761,80	7 302,00	42 063,80
	2 - Linková doprava	334 883,00	66 592,00	401 475,00
Pohyb 2 celkem:		54 791,00	8 215,00	63 006,00
		424 435,80	82 109,00	506 544,80
9 - ostatní zdanitelné příjmy				
	1 - dotace	481 419,00	0,00	481 419,00
	2 - úrok přijatý	13,56	0,00	13,56
	5 - bonus FU	9 445,00	0,00	9 445,00
	6 - Dotace úp	45 000,00	0,00	45 000,00
Pohyb 9 celkem:		45 000,00	0,00	45 000,00
		535 877,56	0,00	535 877,56
12 - DPH				
Pohyb 12 celkem:		75 518,00	0,00	75 518,00
		75 518,00	0,00	75 518,00
19 - ostatní nezdanitelné příjmy				
	1 - vrácené ZP	7 888,00	0,00	7 888,00
	2 - vrácené SP	4 337,00	0,00	4 337,00
	4 - vrácení úvěru	4 936,00	0,00	4 936,00
Pohyb 19 celkem:		4 936,00	0,00	4 936,00
		17 161,00	0,00	17 161,00
23 - mzdy				
Pohyb 23 celkem:		122 776,00	0,00	122 776,00
		122 776,00	0,00	122 776,00
24 - platby do fondů (soc., zdrav.)				
	1 - Sociální pojištění	21 200,00	0,00	21 200,00
	2 - Zdravotní pojištění	9 804,00	0,00	9 804,00
	3 - SP-zaměstnanci	18 900,00	0,00	18 900,00
	4 - ZP - zaměstnanci	8 100,00	0,00	8 100,00
Pohyb 24 celkem:		8 100,00	0,00	8 100,00
		58 004,00	0,00	58 004,00
25 - provozní režie				
	1 - Bankovní poplatky	3 820,50	0,00	3 820,50
	2 - Ostatní režie	8 159,00	1 701,00	9 860,00
	3 - Režijní materiál	1 710,00	359,00	2 069,00
	4 - Silnicní dan	29 895,00	0,00	29 895,00
	5 - Nakup nafty	219 486,30	46 714,00	266 200,30
	7 - Cestovné	48 796,00	104,00	48 900,00
	9 - Náklady bus	60 652,40	12 111,00	72 763,40
	13 - telefon	15 413,28	2 483,00	17 896,28
	15 - pojištění	41 400,00	0,00	41 400,00
	17 - mýtné	5 000,00	0,00	5 000,00
	18 - úrazové pojištění	303,00	0,00	303,00
Pohyb 25 celkem:		303,00	0,00	303,00
		434 635,48	63 472,00	498 107,48
33 - platba DPH				
Pohyb 33 celkem:		19 777,00	0,00	19 777,00
		19 777,00	0,00	19 777,00
34 - osobní spotřeba, dary, rezerva				
Pohyb 34 celkem:		118 455,79	0,00	118 455,79
		118 455,79	0,00	118 455,79
41 - výdaje do průběžných položek				
Pohyb 41 celkem:		398 000,00	0,00	398 000,00
		398 000,00	0,00	398 000,00
42 - příjmy z průběžných položek				
Pohyb 42 celkem:		398 000,00	0,00	398 000,00
		398 000,00	0,00	398 000,00
Součty: Příjmy		1 450 992,36	82 109,00	1 533 101,36
 Výdaje		1 330 014,27	63 472,00	1 393 486,27
 Obrat		120 978,09	18 637,00	139 615,09